

NL

NL

NL



COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 18.8.2009  
COM(2009) 427 definitief

2009/0118 (CNS)

Voorstel voor een

## **VERORDENING VAN DE RAAD**

**betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied  
van de belasting over de toegevoegde waarde**

**(Herschikking)**

## **TOELICHTING**

### **ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL**

#### **Motivering en doel van het voorstel**

De Raad heeft meermaals benadrukt dat er behoefte is aan een gemeenschappelijke aanpak van de bestrijding van belasting- en met name btw-fraude om de nationale inspanningen aan te vullen en te ondersteunen. Btw-fraude heeft vaak een grensoverschrijdend karakter en de lidstaten moeten onderling samenwerken als zij deze fraude efficiënt willen bestrijden. In zijn conclusies van 4 december 2007 heeft de Raad de Commissie verzocht om voorstellen te doen ter versterking van het beheer van het btw-stelsel van de Europese Unie door de lidstaten. In zijn conclusies van 7 oktober 2008 heeft de Raad de Commissie vervolgens verzocht in haar voorstellen de bepalingen op te nemen die een spoedige oprichting van Eurofisc, rekening houdende met bepaalde richtsnoeren, mogelijk maken. Dit voorstel tot herschikking van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad strekt ertoe de lidstaten de middelen te verschaffen om grensoverschrijdende btw-fraude efficiënter te bestrijden.

#### **Algemene context**

In mei 2006 heeft de Commissie een mededeling aangenomen over de noodzaak om een gecoördineerde strategie te ontwikkelen ter verbetering van de bestrijding van belastingfraude. Wat btw-fraude en met name intracommunautaire carousel-fraude betreft, werd in die mededeling een onderscheid gemaakt tussen klassieke maatregelen, die tot doel hebben het btw-stelsel te versterken zonder aan de beginselen ervan te raken, en verdergaande maatregelen waarbij ook de beginselen van de btw-heffing ter discussie worden gesteld.

In de daaropvolgende discussies in de Raad is duidelijk geworden dat de zogenaamde verdergaande maatregelen op de korte termijn niet te realiseren waren. Daarom heeft de Commissie besloten haar inspanningen te concentreren op de invoering van een aantal klassieke maatregelen die elkaar onderling aanvullen. In haar mededeling van 1 december 2008 over een gecoördineerde strategie ter verbetering van de bestrijding van btw-fraude in de Europese Unie (COM(2008) 807 van 1.12.2008) heeft de Commissie te dien einde een actieprogramma op de korte termijn gepresenteerd. Een van de zwaartepunten van dit programma is de totstandbrenging van een efficiëntere samenwerking tussen de belastingdiensten. In dit voorstel zijn verschillende van de in dit actieprogramma aangekondigde maatregelen opgenomen.

Voorts kan worden verwezen naar het speciaal verslag nr. 8/2007 van de Europese Rekenkamer over de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, waarin enkele aanbevelingen zijn gedaan in verband met de noodzaak om de uitwisseling van informatie over intracommunautaire transacties te versterken.

Het Europees Parlement benadrukt in zijn resolutie van 2 september 2008 over een gecoördineerde strategie ter verbetering van de bestrijding van belastingfraude (2008/2033(INI)) dat de lidstaten afzonderlijk grensoverschrijdende belastingfraude niet kunnen bestrijden en het verzoekt de Commissie mogelijke mechanismen voor te stellen om de samenwerking tussen de lidstaten te bevorderen. Het Parlement verzoekt

de Commissie met name voorstellen in te dienen over de wederzijdse en geautomatiseerde toegang voor alle lidstaten tot bepaalde niet-gevoelige gegevens waarover zij beschikken met betrekking tot hun eigen belastingplichtigen (bedrijfstaking, bepaalde gegevens over de omzet enz.), en over de harmonisatie van de procedures voor de registratie en uitschrijving van btw-plichtige personen om te zorgen voor een snelle opsporing en uitschrijving van pseudo-belastingplichtigen. Het Parlement benadrukt dat de lidstaten de verantwoordelijkheid moeten nemen voor het bijhouden van hun gegevens, met name ten aanzien van de uitschrijving van belastingplichtigen en de opsporing van frauduleuze registraties. Deze elementen zijn in dit voorstel meegenomen.

### **Bestaande bepalingen op het door het voorstel bestreken gebied**

Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad is de basisverordening voor de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde. Dit voorstel vervolledigt deze basistekst met een reeks bepalingen die tot doel hebben de bestrijding van grensoverschrijdende fraude efficiënter te organiseren en de inning van de belasting beter te garanderen in de gevallen dat de plaats van heffing verschilt van de plaats van vestiging van de leverancier of dienstverrichter. Dit voorstel moet ook, voortbouwend op het verslag over de administratieve samenwerking dat de Commissie op XXXX heeft aangenomen<sup>1</sup>, meer samenhang in de verordening bewerkstelligen.

### **Samenhang met andere beleidsgebieden en doelstellingen van de Unie**

De bestrijding van belastingfraude maakt deel uit van de Lissabonstrategie. In haar mededeling van 25 oktober 2005 over de bijdrage van het belasting- en douanebeleid tot de Lissabonstrategie heeft de Commissie benadrukt dat belastingfraude de werking van de interne markt sterk verstoort, de eerlijke mededinging belemmert en de inkomsten ondergraaft die bestemd zijn voor de financiering van de publieke diensten op nationaal niveau. Doordat de overheid haar lagere inkomsten moet compenseren, leidt de toenemende fraude tot een hogere fiscale druk op de bedrijven die zich wel aan de belastingvoorschriften houden.

## **RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELING**

### **Raadpleging van belanghebbende partijen**

#### *Wijze van raadpleging, belangrijkste geraadpleegde sectoren en algemeen profiel van de respondenten*

Aangezien deze verordening op de betrekkingen tussen de belastingdiensten van de lidstaten ziet, zijn zij in eerste instantie zelf belanghebbende partij. Deze diensten werden geraadpleegd in de deskundigengroep van de Commissie voor de strategie ter bestrijding van belastingfraude (Anti Tax Fraud Strategy of ATFS) en het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking (SCAC) als bedoeld in artikel 44 van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad. De ATFS-groep is door de Commissie

---

<sup>1</sup> XXXXX

opgericht in aansluiting op haar mededeling van mei 2006; hij bestaat uit deskundigen van de lidstaten die bijeenkomen om oplossingen en strategieën ter bestrijding van belastingfraude op communautair niveau te analyseren.

Ten aanzien van de aspecten die ook van belang kunnen zijn voor de marktdeelnemers, met name de invoering van gemeenschappelijke regels voor de gegevens die moeten worden verzameld en de controles die moeten worden verricht wanneer een btw-identificatienummer in de gegevensbank VIES wordt geregistreerd, zij opgemerkt dat de organisaties die de handel en nijverheid vertegenwoordigen, de Commissie hun instemming met deze aanpak hebben betuigd. Deze maatregel strekt er immers toe de kwaliteit te garanderen van de informatie in de gegevensbanken die door actieve ondernemers in het kader van de intracommunautaire handel worden geraadpleegd.

#### Samenvatting van de reacties en hoe daarmee rekening is gehouden

De antwoorden van de marktdeelnemers en de nationale belastingdiensten zijn door de ATFS-groep bestudeerd en ook in verslagen en mededelingen aan de Raad besproken.

#### **Bijebrengen en benutten van deskundigheid**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

#### **Effectbeoordeling**

Dit voorstel ziet op de betrekkingen tussen de belastingdiensten en zal geen gevolgen hebben voor de marktdeelnemers. Om die reden is er geen formele effectbeoordeling verricht.

Dit voorstel zal gevolgen hebben voor de belastingdiensten van de lidstaten. Om die reden zijn de lidstaten beter in staat dan de Commissie om de precieze gevolgen ervan te evalueren.

### **JURIDISCHE ELEMENTEN VAN HET VOORSTEL**

#### **Samenvatting van de voorgestelde maatregelen**

Dit voorstel wijzigt en vervolledigt Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad. De belangrijkste wijzigingen zijn de volgende:

- de lidstaten krijgen een grotere verantwoordelijkheid op het gebied van de administratieve samenwerking met als doel de btw-opbrengsten van alle lidstaten te beschermen;
- de gegevens die de lidstaten moeten verzamelen en via een elektronisch systeem van gegevensbanken aan de andere lidstaten ter beschikking moeten stellen, worden duidelijk omschreven. In de verordening worden ook de toegangsrechten tot deze gegevens gedefinieerd naar gelang van de persoon en de situatie;
- er wordt een kader gecreëerd om de kwaliteit van de gegevens in de gegevensbanken te kunnen garanderen, door de vaststelling van gemeenschappelijke regels voor de gegevens die moeten worden verzameld en de controles die moeten worden verricht wanneer een btw-identificatienummer in de gegevensbank wordt

geregistreerd. In de verordening wordt ook bepaald in welke gevallen bepaalde gegevens uit de gegevensbanken moeten worden geschrapt. Voorts verplicht de verordening de lidstaten om elkaar rekenschap te geven wanneer de gegevens in de gegevensbanken fout of niet meer actueel zijn;

- de lidstaten krijgen de verplichting om de naam en het adres die bij een btw-nummer horen, langs elektronische weg te bevestigen. Voorts krijgen de belastingplichtigen garanties ten aanzien van de betrouwbaarheid en het gebruik van deze gegevens;

- er wordt een rechtsgrond gecreëerd voor het opzetten van een permanente structuur zodat doelgericht kan worden samengewerkt met het oog op fraudebestrijding. Deze structuur kan worden gebaseerd op een gemeenschappelijk georganiseerde risicoanalyse en zal een multilaterale, snelle en doelgerichte inlichtingenuitwisseling mogelijk maken, zodat de lidstaten adequaat en gecoördineerd kunnen optreden tegen nieuwe vormen van fraude.

Meer in het algemeen strekt het voorstel er ook toe de uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten te verbeteren door vast te leggen in welke gevallen de lidstaten niet kunnen weigeren op een verzoek om inlichtingen te antwoorden of een administratief onderzoek in te stellen, in welke gevallen zij spontaan bepaalde gegevens moeten uitwisselen alsook in welke gevallen er een terugmelding moet worden gedaan en op welke wijze dat moet gebeuren. Voorts strekt het voorstel ertoe te verduidelijken in welke gevallen de lidstaten multilaterale controles kunnen dan wel moeten verrichten. Tot slot voorziet het voorstel in de vaststelling van precieze doelstellingen met betrekking tot de beschikbaarheid en de operationele procedures van het systeem van gegevensbanken voor de inlichtingenuitwisseling.

Dit voorstel laat de volgende elementen van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad ongewijzigd:

- de organisatie van de diensten die belast zijn met de administratieve samenwerking in de lidstaten;

- het mechanisme voor het indienen van verzoeken om inlichtingen of specifieke onderzoeken;

- het verzoek tot administratieve notificatie;

- het beginsel van de aanwezigheid van ambtenaren in de administratiekantoren van andere lidstaten en van gelijktijdige controles;

- de bepalingen betreffende de langs elektronische weg verrichte diensten, telecommunicatiediensten en omroepdiensten;

- de bepalingen betreffende de teruggaaf van btw aan in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtigen;

- het beginsel van de bepalingen betreffende de betrekkingen met derde landen;

- de beperking van bepaalde rechten en plichten die zijn neergelegd in Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 24 oktober 1995

betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van gegevens. Deze beperking is noodzakelijk en proportioneel gelet op de potentiële inkomstenderving voor de lidstaten en het cruciale belang van de gegevens in kwestie voor een effectieve fraudebestrijding.

## **Rechtsgrondslag**

Artikel 93 van het EG-Verdrag.

## **Subsidiariteitsbeginsel**

Het subsidiariteitsbeginsel is van toepassing voor zover het voorstel geen gebieden bestrijkt die onder de exclusieve bevoegdheid van de Gemeenschap vallen.

De doelstellingen van het voorstel kunnen om de volgende redenen niet voldoende door de lidstaten worden verwezenlijkt.

Het voorstel strekt er met name toe de kwaliteit en de volledigheid te verbeteren van de door de lidstaten uitgewisselde gegevens over grensoverschrijdende handelingen, in het bijzonder die waarbij de plaats van heffing verschilt van de plaats van vestiging van de leverancier of dienstverrichter.

Om dergelijke handelingen efficiënt te kunnen controleren, moeten de lidstaten nauw en snel, met name via elektronische gegevensbanken, samenwerken. Een communautair kader is daarvoor veel efficiënter dan bilaterale regelingen tussen alle lidstaten, omdat het kan gebeuren dat sommige lidstaten dan geen volledige en snelle toegang tot bepaalde gegevens hebben.

Gelet op de ontwikkeling van de grensoverschrijdende btw-fraude verdient een gecoördineerd optreden om deze fraude op het niveau van de EU te bestrijden, ook de voorkeur boven een nationale of zelfs multilaterale aanpak, die bepaalde lidstaten zou kunnen benadelen doordat zij de fraude op hun grondgebied in de hand zou kunnen werken.

Het voorstel voorziet uitsluitend in een kader voor de samenwerking tussen de lidstaten; de tenuitvoerlegging van controle- en uitvoeringsmaatregelen berust bij de lidstaten.

Voorts strekt het voorstel ertoe de gegevens die EU-marktdeelnemers over hun handelspartners krijgen, vollediger en betrouwbaarder te maken. Het is noodzakelijk dat de gegevens volledig en van degelijke kwaliteit zijn om de btw-voorschriften, met name betreffende het geografische toepassingsgebied en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon, juist te kunnen toepassen. Alle marktdeelnemers moeten dergelijke gegevens gemakkelijk kunnen verkrijgen, ongeacht de plaats van hun statutaire zetel of vestiging.

Het voorstel is derhalve in overeenstemming met het subsidiariteitsbeginsel.

## **Evenredigheidsbeginsel**

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

Het voorstel bouwt in zeer sterke mate voort op het bestaande wet- en regelgevingskader, dat slechts wordt vervolledigd op de punten die aanscherping behoeven, zoals is gebleken bij de werkzaamheden van de ATFS-groep en in het verslag over de administratieve samenwerking.

Het voorstel handhaaft de beperking van bepaalde rechten en plichten die zijn neergelegd in Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 24 oktober 1995 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van gegevens, waarin Verordening (EG) nr. 1798/2003 voorzag. Deze beperking is absoluut noodzakelijk voor de bestrijding van de intracommunautaire btw-fraude en is proportioneel gelet op de omvang van de potentiële inkomstenderving voor de lidstaten indien deze beperking zou worden opgeheven.

De nieuwe bepalingen gaan derhalve niet verder dan wat nodig is om de administratieve samenwerking te versterken met het oog op de bestrijding van de grensoverschrijdende btw-fraude.

## **Keuze van instrumenten**

Voorgesteld instrument: verordening.

Andere instrumenten zouden om de volgende redenen ongeschikt zijn.

Het bestaande wet- en regelgevingskader is vastgesteld in een verordening en kan bijgevolg slechts door een andere verordening worden gewijzigd.

## **GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING**

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de begroting van de Gemeenschap.

## **AANVULLENDE INFORMATIE**

### **Intrekking van bestaande wetgeving**

De vaststelling van het voorstel heeft de intrekking van bestaande wetgeving tot gevolg.

### **Herschikking**

Het voorstel impliceert een herschikking van de huidige wetgeving.

### **Nadere uitleg van het voorstel, per hoofdstuk of per artikel**

In het eerste hoofdstuk van de herschikte verordening worden het toepassingsgebied van de verordening, de definities en de organisatie van de uit hoofde van de verordening bevoegde autoriteiten vastgesteld. De wijziging van dit hoofdstuk bestaat

hoofdzakelijk in de uitbreiding van het toepassingsgebied: er worden gemeenschappelijke procedures vastgesteld voor wanneer een gemeenschappelijke aanpak noodzakelijk is om de goede toepassing van het gemeenschappelijk btw-stelsel te garanderen, en de lidstaten krijgen een samenwerkingsverplichting opgelegd om ook de belastinginkomsten van de andere lidstaten te beschermen.

Het tweede hoofdstuk heeft betrekking op de uitwisseling van inlichtingen op verzoek; de belangrijkste wijziging in dit hoofdstuk is de beperking van de gevallen waarin een lidstaat kan weigeren inlichtingen te verstrekken of een onderzoek in te stellen. In de nieuwe bepaling is de bewoording overgenomen van Verordening (EG) nr. 143/2008, die in 2015 in werking treedt.

Het derde hoofdstuk heeft betrekking op de uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek. Dit hoofdstuk is gewijzigd om te verduidelijken dat een dergelijke uitwisseling moet plaatsvinden als bepaalde criteria zijn vervuld. Voor de uitwisseling van bepaalde specifieke inlichtingen wanneer deze criteria zijn vervuld, is in een praktische regeling voorzien.

Het vierde hoofdstuk voorziet in een terugmeldingsverplichting, die nader zal worden ingevuld volgens de comitéprocedure. De lidstaten hadden het ontbreken van terugmelding als een zwak punt in hun onderlinge inlichtingenuitwisseling aangemerkt.

Het vijfde hoofdstuk betreft de bewaring en de uitwisseling van inlichtingen over belastingplichtigen en transacties. De wijziging heeft tot doel dat meer inlichtingen worden uitgewisseld en dat de kwaliteit van de uitgewisselde inlichtingen wordt verbeterd. Het is met name de bedoeling om de bevoegde autoriteiten toegang te verlenen tot bepaalde gegevens waarover de lidstaten beschikken. Het voorstel voorziet ook in de vaststelling van gemeenschappelijke procedures voor de gegevens die moeten worden verzameld wanneer een belastingplichtige in de gegevensbank wordt ingeschreven, en voor de bijwerking van het systeem van gegevensbanken.

Het zesde hoofdstuk heeft betrekking op de verzoeken tot administratieve notificatie en is ongewijzigd.

Het zevende hoofdstuk heeft betrekking op de aanwezigheid in de administratiekantoren en de deelname aan administratieve onderzoeken. Er zijn enkele verduidelijkingen aangebracht met betrekking tot het niet-limitatieve karakter van de bepalingen van dit hoofdstuk.

Het achtste hoofdstuk heeft betrekking op de multilaterale controles. De aangebrachte wijzigingen moeten verduidelijken in welke gevallen de lidstaten dit soort controles moeten verrichten.

Het negende hoofdstuk betreft de informatie die ter beschikking staat van de belastingplichtigen, met name de mogelijkheid om bevestiging te krijgen van de geldigheid van het identificatienummer van een gegeven persoon alsook van zijn naam en adres. Voorts zullen de in de lidstaten geldende factureringsvoorschriften ter zake van belastingplichtigen die niet op hun grondgebied gevestigd zijn, op de internetsite van de Commissie worden geplaatst.

Het tiende hoofdstuk betreft de oprichting van een gemeenschappelijke structuur

(Eurofisc) als instrument voor een snellere samenwerking om het hoofd te bieden aan grootschalige of nieuwe fraudepraktijken.

Het elfde en twaalfde hoofdstuk zijn ongewijzigd.

Het dertiende hoofdstuk, dat de betrekkingen met de Commissie regelt, is gewijzigd om te verduidelijken dat de lidstaten een regelmatige audit van de administratieve samenwerking moeten verrichten.

Het veertiende hoofdstuk, dat de betrekkingen met derde landen regelt, is licht gewijzigd om het toepassingsgebied ervan uit te breiden.

Het vijftiende hoofdstuk, waarin de voorwaarden voor de uitwisseling van inlichtingen worden omschreven, is gewijzigd om precieze doelstellingen vast te stellen ten aanzien van het service level van de elektronische inlichtingenuitwisseling.

Het zestiende hoofdstuk bevat algemene en slotbepalingen. De bepalingen van Verordening (EG) nr. 143/2008 van de Raad die op 1 januari 2015 van kracht moeten worden, zijn hierin opgenomen.

Er is een bijlage toegevoegd met een lijst van goederen en diensten waarop artikel 7, lid 3, van toepassing is, volgens het model dat door de Raad is aangenomen in Verordening (EG) nr. 143/2008.

---

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

2009/0118 (CNS)

Voorstel voor een

## VERORDENING VAN DE RAAD

**betreffende de administratieve samenwerking ⇒ en de bestrijding van fraude ⇐ op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1798/2003**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap, en met name op artikel 93,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Europees Parlement<sup>2</sup>,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité<sup>3</sup>,

Overwegende hetgeen volgt:

---

↓ nieuw

- (1) Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad van 7 oktober 2003 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en tot intrekking van Verordening (EEG) nr. 218/92<sup>4</sup> is herhaaldelijk en ingrijpend gewijzigd. Aangezien nieuwe wijzigingen nodig zijn, dient ter wille van de duidelijkheid tot herschikking van deze verordening te worden overgegaan. Ter wille van de duidelijkheid en de leesbaarheid dienen de bepalingen die van toepassing zijn tot en met 31 december 2014 en de bepalingen die van toepassing zijn vanaf 1 januari 2015 afzonderlijk te worden gepresenteerd.
- 

↓ 1798/2003 overweging 1

- (2) Belastingontduiking en belastingontwijking over de grenzen van de lidstaten leiden niet alleen tot inkomstenderving voor de begrotingen, maar vormen ook een inbreuk op het beginsel van fiscale rechtvaardigheid en kunnen verstoringen in het

---

<sup>2</sup> PB C [...].

<sup>3</sup> PB C [...].

<sup>4</sup> PB L 264 van 15.10.2003, blz. 1.

kapitaalverkeer en in de concurrentievoorwaarden veroorzaken. Zij zijn dus van invloed op de werking van de interne markt.

↓ 1798/2003 overweging 3  
(aangepast)

~~(3)(4)~~ In het kader van de maatregelen inzake belastingharmonisatie met het oog op de voltooiing van de interne markt dient ~~derhalve~~ te worden voorzien in een gemeenschappelijke regeling voor de uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten, met behulp waarvan de administratieve autoriteiten van de lidstaten elkaar wederzijdse bijstand moeten verlenen en met de Commissie moeten samenwerken teneinde een juiste ~~BTW~~-toepassing ☒ van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) ☒ op leveringen van goederen, dienstverrichtingen, intracommunautaire verwervingen van goederen en invoer van goederen te waarborgen.

↓ nieuw

(4) In haar mededeling aan de Raad, het Europees Parlement en het Europees Economisch en Sociaal Comité over een gecoördineerde strategie ter verbetering van de bestrijding van btw-fraude in de Europese Unie<sup>5</sup> van 1 december 2008 heeft de Commissie de met spoed uit te voeren klassieke maatregelen ter bestrijding van belastingfraude beschreven.

(5) In zijn conclusies van 4 december 2007 en vervolgens van 7 oktober 2008 heeft de Raad de Commissie verzocht voorstellen te doen om het beheer van het btw-stelsel van de Europese Gemeenschap door de lidstaten te versterken en daarin bepalingen op te nemen die een spoedige oprichting van Eurofisc mogelijk maken, rekening houdende met de instrumenten voor administratieve samenwerking waarin deze verordening voorziet.

(6) Gelet op het verslag over de administratieve samenwerking op het gebied van de btw<sup>6</sup>, dat overeenkomstig artikel 45 van deze verordening is opgesteld en door de Europese Commissie op XXXXX 2009 is aangenomen, dienen in de tekst van deze verordening enkele redactionele en praktische verduidelijkingen te worden aangebracht.

↓ 143/2008 overweging 4  
⇒ nieuw

~~(7)(4)~~ Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn<sup>7</sup> ~~behelst een vereenvoudiging van de procedure tot teruggaaf van de btw in een lidstaat waar de belastingplichtige in kwestie niet voor btw-doelinden geïdentificeerd is~~ ⇒, vereist dat regels worden vastgesteld ter zake van de uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten en van de bewaring van die inlichtingen ⇐.

<sup>5</sup> COM(2008) 807 definitief.

<sup>6</sup> PB C [...].

<sup>7</sup> PB L 44 van 20.2.2008, blz. 23.

---

↓ 143/2008 overweging 5  
(aangepast)  
⇒ nieuw

~~(8)(5) De uitbreiding van het toepassingsgebied van het speciale systeem en de wijzigingen in~~ ⇒ Naar aanleiding van de invoering van het eenloketsysteem waarin is voorzien bij Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>8</sup>, gewijzigd bij Richtlijn 2008/8/EG<sup>9</sup>, en ⇐ van de teruggaafprocedure voor niet in de lidstaat van teruggaaf gevestigde belastingplichtigen ⇒ waarin is voorzien bij Richtlijn 2008/9/EG, ⇐ hebben tot gevolg dat de betrokken ☒ dienen de ☒ lidstaten aanzienlijk meer informatie moeten uitwisselen ☒ een groot aantal inlichtingen uit te wisselen ☒. De vereiste informatie-inlichtingenuitwisseling mag geen onevenredig zware administratieve lasten op de betrokken lidstaten leggen. ~~De informatie-uitwisseling moet derhalve langs elektronische weg gebeuren met behulp van de bestaande informatie-uitwisselingssystemen.~~

---

↓ nieuw

- (9) Voor een efficiënte controle van belastbare handelingen die zijn verricht in een andere lidstaat dan die waar de leverancier of dienstverrichter is gevestigd, moet de lidstaat van vestiging bepaalde inlichtingen over bepaalde grensoverschrijdende handelingen verzamelen of kunnen verzamelen.
- (10) Om redenen van efficiency, snelheid en kosten is het zaak dat de uit hoofde van deze verordening meegedeelde inlichtingen zoveel mogelijk langs elektronische weg worden verstrekt.
- (11) Ten behoeve van de inning van de verschuldigde belasting moeten de lidstaten er samen zorg voor dragen dat de btw in elke lidstaat juist wordt geheven. Daarom moeten de lidstaten niet alleen op de juiste toepassing van de op hun eigen grondgebied verschuldigde belasting toezien maar ook op die van de belasting die verband houdt met een op hun grondgebied verrichte activiteit maar verschuldigd is in een andere lidstaat.
- 

↓ 1798/2003 overweging 2  
⇒ nieuw

~~(12)(3)~~ De bestrijding van ~~BTW~~btw-ontduiking vraagt om nauwe samenwerking tussen de administratieve autoriteiten die in elk van de lidstaten met de uitvoering van de ter zake vastgestelde bepalingen belast zijn. ⇒ Deze autoriteiten moeten eveneens samenwerken met de structuur die belast is met de snelle en doelgerichte bestrijding van specifieke fraudegevallen. ⇐

---

<sup>8</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

<sup>9</sup> PB L 44 van 20.2.2008, blz. 11.

---

↓ nieuw

- (13) Bij grensoverschrijdende handelingen hangt de controle op de juiste toepassing van de belasting door de lidstaat van heffing in vele gevallen af van de inlichtingen die in het bezit zijn van de lidstaat van vestiging van de belastingplichtige of die veel gemakkelijker door deze lidstaat kunnen worden verkregen.
- (14) Gelet op het repetitieve karakter van bepaalde verzoeken en de taalkundige verscheidenheid in de Gemeenschap is het zaak, teneinde verzoeken om inlichtingen sneller te kunnen behandelen, het gebruik van standaardformulieren bij de inlichtingenuitwisseling te veralgemenen.
- (15) Wanneer de lidstaten andere dan de in deze verordening voorgeschreven antwoordtermijnen overeenkomen, moeten deze korter zijn dan de in deze verordening voorgeschreven termijnen.

---

↓ 1798/2003 overweging 4

⇒ nieuw

- (16)(4) De elektronische opslag en transmissie van bepaalde gegevens voor controledoeleinden ter zake van de ~~BTW~~btw is onmisbaar voor een deugdelijke werking van het ~~BTW~~btw-stelsel ⇒ en de facilitering van de fraudebestrijding, met name bij bepaalde grensoverschrijdende handelingen waarvoor belasting is verschuldigd in de lidstaat van de afnemer van de goederen of de diensten ⇐ .

---

↓ nieuw

- (17) Voor die gevallen is het zaak de verplichtingen van elke lidstaat duidelijk te omschrijven, zodat een efficiënte controle op de belasting kan worden verricht in de lidstaat waar deze verschuldigd is.
- (18) Behalve dat het beginsel van de verplichte inlichtingenverstrekking moet worden vastgesteld, dient met name te worden verduidelijkt in welke gevallen die verstrekking verplicht is en voor welke categorieën van inlichtingen een systematische procedure moet worden opgezet om die verstrekking te vergemakkelijken.
- (19) Overeenkomstig de conclusies van het door de Europese Commissie op XXXXX 2009 aangenomen verslag over de administratieve samenwerking<sup>10</sup> en teneinde de kwaliteit van de uitgewisselde inlichtingen constant te kunnen verbeteren, dient in een systematische toepassing van het terugmeldingsbeginsel te worden voorzien.

---

↓ 1798/2003 overweging 5

⇒ nieuw

- (20)(5) De voorwaarden voor de uitwisseling van, en de ~~rechtstreekse~~ ⇒ automatische ⇐ toegang van de lidstaten tot, elektronisch opgeslagen gegevens in elke lidstaat moeten

---

<sup>10</sup>

duidelijk worden omschreven. ~~Om aan hun verplichtingen te kunnen voldoen, dienen ondernemers toegang te hebben tot bepaalde van die gegevens.~~

---

↓ nieuw

- (21) Ten behoeve van de bestrijding van belastingfraude moet het de lidstaten worden toegestaan bepaalde betrouwbare gegevens over op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen die zij in hun bezit hebben, zeer snel uit te wisselen. Deze uitwisseling moet mogelijk worden gemaakt door de verdere ontwikkeling van de gegevensbanken over de btw-plichtigen en de door hen verrichte intracommunautaire handelingen, die zullen worden uitgebreid met een reeks gegevens over de belastingplichtigen en hun transacties en met procedures om de betrouwbaarheid van de opgenomen gegevens te verbeteren.
- (22) Een ruimere toegang tot de in dit systeem van gegevensbanken opgenomen gegevens over de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten ter zake waarvan de afnemer tot voldoening van de belasting is gehouden, zal de bestrijding van belastingfraude ten goede komen.
- (23) De gegevensbanken met de gegevens over de belastingplichtigen en hun intracommunautaire handelingen vormen een hoeksteen van het systeem voor de bestrijding van belastingfraude op het gebied van de btw. Daarom moeten de in die gegevensbanken opgenomen gegevens actueel en betrouwbaar zijn. Teneinde de lidstaten in staat te stellen de gegevens in de gegevensbanken vlot te raadplegen, dienen gemeenschappelijke procedures die de vergelijkbaarheid en de kwaliteit van die gegevens garanderen, te worden vastgesteld.
- (24) Door de invoering van risicoanalysesystemen voor de gegevens die in de gegevensbanken worden opgenomen en de gegevens die er reeds in aanwezig zijn, krijgen de lidstaten een extra garantie ten aanzien van de betrouwbaarheid van de gegevens.
- (25) Gelet op het door de Europese Commissie op XXXXX 2009 aangenomen verslag over de administratieve samenwerking<sup>11</sup> dient te worden verduidelijkt dat de er aan de aanwezigheid in de administratiekantoren waartoe de verordening de mogelijkheid biedt, geen beperkingen zijn gesteld.
- (26) Gezien de toename van het grensoverschrijdende handelsverkeer op de interne markt, zowel wat legitieme als frauduleuze activiteiten betreft, dient het toepassingsgebied van multilaterale controles te worden verduidelijkt en uitgebreid en de organisatie en uitvoering van dergelijke controles te worden vergemakkelijkt.
- (27) De marktdeelnemers maken steeds vaker gebruik van het internet om de geldigheid van een btw-identificatienummer te laten bevestigen. Gelet evenwel op de verschillen in de procedures voor de registratie en de bijwerking van de gegevens over de belastingplichtigen in de nationale gegevensbanken alsook voor de gegevensbevestiging kan de verstrekte informatie misleidend zijn voor de marktdeelnemers die deze gevraagd hebben, en aan de basis van geschillen liggen. De identificatie van de

---

<sup>11</sup>

marktdelnemers die om bevestiging van de geldigheid van een btw-identificatienummer vragen, is zeer nuttig voor de risicoanalysesystemen van de lidstaten. Daarom moet het systeem ter bevestiging van de geldigheid van btw-identificatienummers worden gewijzigd zodat de marktdelnemers een geautomatiseerde bevestiging van meer gegevens kunnen krijgen. Door ervoor te zorgen dat deze gegevens ook tegenwerpbaar zijn aan alle lidstaten, wordt de rechtszekerheid voor de marktdelnemers aanzienlijk verhoogd.

- (28) Voor sommige belastingplichtigen kunnen specifieke verplichtingen gelden, die verschillen van de verplichtingen die van toepassing zijn in de lidstaat waar zij gevestigd zijn, met name op het gebied van facturering, enkel omdat zij goederen of diensten leveren aan afnemers die op het grondgebied van een andere lidstaat gevestigd zijn. Er moet een systeem worden opgezet om die belastingplichtigen in staat te stellen zich te informeren over de verplichtingen in kwestie.
- (29) Uit de recente praktische ervaring met de toepassing van Verordening (EG) nr. 1798/2003 bij de strijd tegen carrouselfraude is gebleken dat het in sommige gevallen onontbeerlijk is om een systeem voor een veel snellere, uitgebreidere en doelgerichte uitwisseling van inlichtingen op te zetten om fraude efficiënt te bestrijden; een dergelijk systeem moet functioneren binnen het kader van deze verordening, maar ook voldoende flexibel zijn om nieuwe fraudevormen aan te kunnen. Een voorbeeld van deze vorm van samenwerking is het op initiatief van België opgerichte en door de Commissie ondersteunde Eurocanet ("European Carrousel Network").

---

↓ 1798/2003 overweging 6

- (30)(6) De lidstaat van verbruik heeft de primaire verantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat niet in de Gemeenschap gevestigde leveranciers aan hun verplichtingen voldoen. De toepassing van de tijdelijke bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten waarin wordt voorzien bij titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG artikel 26 quater van Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag<sup>12</sup> vergt derhalve dat regels worden vastgesteld betreffende het verstrekken van informatie en de overdracht van geldmiddelen tussen de lidstaat van identificatie en de lidstaat van verbruik.

---

↓ nieuw

- (31) Inlichtingen van derde landen kunnen zeer nuttig zijn voor andere lidstaten bij de bestrijding van btw-fraude. Deze inlichtingen moeten derhalve zoveel mogelijk worden gedeeld.
- (32) De toepasselijke nationale voorschriften betreffende het bankgeheim mogen zich niet verzetten tegen de toepassing van deze verordening.

---

<sup>12</sup> PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1. Richtlijn laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 2002/92/EG (PB L 331 van 7.12.2002, blz. 27).

(33) Gelet op de uitbreiding van het toepassingsgebied van de administratieve samenwerking op het gebied van de btw dienen de voorschriften ter bescherming van de uitgewisselde of verzamelde inlichtingen te worden aangescherpt.

---

↓ 1798/2003 overweging 7

~~Bij Verordening (EEG) nr. 218/92 van de Raad van 27 januari 1992 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de indirecte belastingen (BTW)<sup>13</sup> is daartoe een regeling voor nauwe samenwerking tussen de administratieve autoriteiten van de lidstaten onderling en tussen die autoriteiten en de Commissie ingesteld.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 8

~~Genoemde verordening vormt een aanvulling op de bepalingen van Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe en indirecte belastingen<sup>14</sup>.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 9

~~Deze twee rechtsinstrumenten hebben hun nut bewezen, maar beantwoorden niet meer aan de nieuwe behoeften op het gebied van administratieve samenwerking als gevolg van de steeds hechtere integratie van de economieën binnen de interne markt.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 10

~~Het bestaan van twee verschillende rechtsinstrumenten voor de samenwerking op het gebied van de BTW blijkt daarenboven een belemmering te vormen voor een doelmatige samenwerking tussen de belastingadministraties.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 11

~~Bovendien blijkt het nodig duidelijker en bindende regels vast te stellen voor de samenwerking tussen lidstaten, aangezien de rechten en plichten van alle betrokken partijen onvoldoende omschreven zijn.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 12

~~Voorts zijn er te weinig rechtstreekse contacten tussen plaatselijke of nationale bureaus voor fraudebestrijding, doordat de communicatie in de regel plaatsvindt tussen de centrale verbindingsbureaus. Dat leidt zowel tot beperkte daadkracht en onvoldoende gebruik van het instrument voor administratieve samenwerking als tot vertragingen bij het doorgeven van inlichtingen. Er dienen dan ook rechtstreeksere contacten tussen diensten plaats te vinden om een efficiënter en snellere samenwerking mogelijk te maken.~~

---

<sup>13</sup> PB L 24 van 1.2.1992, blz. 1. Verordening laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 792/2002 (PB L 128 van 15.5.2002, blz. 1).

<sup>14</sup> PB L 336 van 27.12.1977, blz. 15. Richtlijn laatstelijk gewijzigd bij de Akte van Toetreding van 1994.

---

↓ 1798/2003 overweging 13

~~Ook is de samenwerking niet intensief genoeg, doordat er, afgezien van het VIES-systeem, te weinig automatische of spontane uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten plaatsvindt. De uitwisseling van inlichtingen tussen de overheidsdiensten onderling en tussen overheidsdiensten en de Commissie dient te worden geïntensiveerd en sneller te worden uitgevoerd teneinde fraude doeltreffender te bestrijden.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 14

~~Daarom is het nodig de in Verordening (EEG) nr. 218/92 en in Richtlijn 77/799/EEG opgenomen bepalingen betreffende de administratieve samenwerking op BTW-gebied samen te voegen en aan te scherpen. Duidelijkheidshalve dient dit te resulteren in één nieuw instrument dat genoemde verordening gaat vervangen.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 15

~~(34)(16)~~ Deze verordening dient andere communautaire maatregelen ter bestrijding van ~~BTW~~btw-fraude onverlet te laten.

---

↓ 1798/2003 overweging 16

⇒ nieuw

~~(35)(17)~~ Voor de toepassing van deze verordening dient te worden overwogen de reikwijdte te beperken van bepaalde rechten en plichten die zijn neergelegd in Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 24 oktober 1995 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van gegevens<sup>15</sup>, teneinde de in artikel 13, lid 1, onder e), van die richtlijn bedoelde belangen te vrijwaren. ⇒ Deze beperking is noodzakelijk en proportioneel gelet op de potentiële inkomstenderving voor de lidstaten en het cruciale belang van de gegevens in kwestie voor een efficiënte fraudebestrijding. ⇐

---

↓ nieuw

(36) Aangezien de maatregelen die noodzakelijk zijn voor de tenuitvoerlegging van deze verordening, maatregelen van algemene strekking zijn in de zin van artikel 2 van Besluit 1999/468/EG van de Raad van 28 juni 1999 tot vaststelling van de voorwaarden voor de uitoefening van de aan de Commissie verleende uitvoeringsbevoegdheden<sup>16</sup>, dienen zij te worden vastgesteld volgens de regelgevingsprocedure van artikel 5 van dat besluit,

---

<sup>15</sup> PB L 281 van 23.11.1995, blz. 31.

<sup>16</sup> PB L 184 van 17.7.1999, blz. 23.

---

↓ 1798/2003 overweging 17

~~De voor de uitvoering van deze verordening vereiste maatregelen moeten worden vastgesteld overeenkomstig Besluit 1999/468/EG van de Raad van 28 juni 1999 tot vaststelling van de voorwaarden voor de uitoefening van de aan de Commissie verleende uitvoeringsbevoegdheden<sup>17</sup>.~~

---

↓ 1798/2003 overweging 18  
(aangepast)

~~(37) Deze verordening eerbiedigt de grondrechten en neemt de met name bij het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie erkende beginselen in acht,~~

---

↓ 1798/2003  
⇒ nieuw

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

## HOOFDSTUK I

### ALGEMENE BEPALINGEN

#### *Artikel 1*

1. Bij deze verordening worden de voorwaarden vastgesteld waaronder de administratieve autoriteiten die in de lidstaten met de uitvoering van de wetgeving inzake de belasting over de toegevoegde waarde (BTWbtw) op leveringen van goederen, dienstverrichtingen, intracommunautaire verwervingen van goederen en invoer van goederen belast zijn, onderling en met de Commissie samenwerken om de naleving van die wetgeving te verzekeren.

Daartoe worden bij deze verordening regels en procedures vastgesteld, die de bevoegde autoriteiten in de lidstaten in staat stellen samen te werken, ~~alsmede~~ en onderling alle inlichtingen uit te wisselen met het oog op een juiste BTWbtw-heffing ⇒, toe te zien op de juiste toepassing van de btw, met name bij intracommunautaire transacties, en de btw-fraude te bestrijden. Bij deze verordening worden met name de regels en procedures vastgesteld die de lidstaten in staat stellen deze inlichtingen te verzamelen en uit te wisselen langs elektronische weg⇐.

~~Bij deze verordening worden bovendien regels en procedures vastgesteld voor de uitwisseling van bepaalde inlichtingen langs elektronische weg, met name ter zake van de BTW op intracommunautaire transacties.~~

---

<sup>17</sup> PB L 184 van 17.7.1999, blz. 23.

---

↓ nieuw

2. Bij deze verordening worden de voorwaarden vastgesteld waaronder de in lid 1 bedoelde autoriteiten kunnen optreden ter bescherming van de btw-opbrengsten van alle lidstaten.

---

↓ 1798/2003

~~3.2.~~ Deze verordening laat de toepassing in de lidstaten van de voorschriften inzake de wederzijdse rechtshulp in strafzaken onverlet.

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 1  
(aangepast)

~~4. Voor de duur van de periode bepaald in artikel 357 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2008 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>18</sup> worden bij~~ ☒ Bij ☒ deze verordening ☒ worden ☒ tevens regels en procedures vastgesteld voor de elektronische uitwisseling van inlichtingen over de ~~BTW~~ btw op diensten die overeenkomstig de bijzondere regeling van ~~Richtlijn 2006/112/EG~~, titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde langs elektronische weg worden verricht, alsmede voor eventuele daarop aansluitende uitwisselingen van inlichtingen en, wat de onder die bijzondere regeling vallende diensten betreft, voor de overdracht van geldmiddelen tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten.

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 1  
(aangepast)

~~Bij deze verordening worden tevens regels en procedures vastgesteld voor de elektronische uitwisseling van inlichtingen over de btw op diensten overeenkomstig de bijzondere regelingen van Richtlijn 2006/112/EG, titel XII, hoofdstuk 6, alsmede voor eventuele daarop aansluitende uitwisselingen van inlichtingen en, wat de onder die bijzondere regelingen vallende diensten betreft, voor de overdracht van geldmiddelen tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten.~~

---

↓ 1798/2003 (aangepast)  
→<sub>1</sub> 143/2008 Art. 2, punt 2

## Artikel 2

→<sub>1</sub> 1. ← Voor de toepassing van deze verordening wordt verstaan onder:

~~1. "bevoegde autoriteit van een lidstaat":~~

– ~~in België:~~

~~le ministre des finances~~

---

<sup>18</sup> ~~PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.~~

~~de minister van Financiën~~

---

↓1791/2006 Art. 1, punt 1 en  
bijlage, punt 7

– ~~in Bulgarije:~~

~~Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите~~

---

↓885/2004 Art. 1 en bijlage, punt  
5

– ~~in Tsjechië:~~

~~Ministerstvo financí~~

---

↓ 1798/2003

– ~~in Denemarken:~~

~~Skatteministeriet~~

– ~~in Duitsland:~~

~~Bundesministerium der Finanzen~~

---

↓885/2004 Art. 1 en bijlage, punt  
6

– ~~in Estland:~~

~~Maksuamet~~

---

↓ 1798/2003

– ~~in Griekenland:~~

~~Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών~~

– ~~in Spanje:~~

~~el Secretario de Estado de Hacienda~~

– ~~in Frankrijk:~~

~~le ministre de l'économie, des finances et de l'industrie~~

– ~~in Ierland:~~

~~the Revenue Commissioners~~

- in Italië:

il Capo del Dipartimento delle Politiche Fiscali

---

↓ 885/2004 Art. 1 en bijlage, punt 6

- in Cyprus:

Υπουργός Οικονομικών ή εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του

- in Letland:

Valsts ieņēmumu dienests

- in Litouwen:

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos

---

↓ 1798/2003

- in Luxemburg:

l'administration de l'enregistrement et des domaines

---

↓ 885/2004 Art. 1 en bijlage, punt 6

- in Hongarije:

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Központi Kapesolattartó Irodája

- in Malta:

Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-Ministeru tal-Finanzi u Affarijiet Ekonomiki

---

↓ 1798/2003

- in Nederland:

de minister van Financiën

- in Oostenrijk:

Bundesminister für Finanzen

---

↓ 885/2004 Art. 1 en bijlage, punt 6

- in Polen:

Minister Finansów

---

↓ 1798/2003

- in Portugal:  
o Ministro das Finanças
- 

↓ 1791/2006 Art. 1, punt 1 en  
bijlage, punt 7

- in Roemenië:  
Agentia Națională de Administrare Fiscală
- 

↓ 885/2004 Art. 1 en bijlage, punt  
6

- in Slovenië:  
Ministrstvo za finance
  - in Slowakije:  
Ministerstvo financií
- 

↓ 1798/2003

- in Finland:  
Valtiovarainministeriö  
Finansministeriet
- in Zweden:  
Chefen för Finansdepartementet
- in het Verenigd Koninkrijk:  
the Commissioners of Customs and Excise;

21) "centraal verbindingsbureau": het bureau dat uit hoofde van artikel 43, lid 12, is aangewezen en de primaire verantwoordelijkheid draagt voor de contacten met de andere lidstaten op het gebied van de administratieve samenwerking;

32) "verbindingsdienst": elk ander bureau dan het centrale verbindingsbureau dat een specifieke territoriale of functionele bevoegdheid bezit en uit hoofde van artikel 43, lid 23, door de bevoegde autoriteit is aangewezen om op grond van deze verordening rechtstreeks inlichtingen uit te wisselen;

43) "bevoegde ambtenaar": een ambtenaar die op grond van deze verordening rechtstreeks de inlichtingen kan uitwisselen waartoe hem uit hoofde van artikel 43, lid 34, machtiging is verleend;

54) "verzoekende autoriteit": het centrale verbindingsbureau, een verbindingdienst of elke bevoegde ambtenaar van een lidstaat die namens de bevoegde autoriteit om bijstand verzoekt;

65) "aangezochte autoriteit": het centrale verbindingsbureau, een verbindingdienst of elke bevoegde ambtenaar van een lidstaat die namens de bevoegde autoriteit om bijstand wordt verzocht;

76) "intracommunautaire transacties": de intracommunautaire levering van goederen of de intracommunautaire verrichting van diensten;

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 2

87) "intracommunautaire goederenlevering": een goederenlevering die moet worden vermeld op de lijst bedoeld in artikel 262 van Richtlijn 2006/112/EG;

98) "intracommunautaire verrichting van diensten": een verrichting van diensten die moet worden vermeld op de lijst bedoeld in artikel 262 van Richtlijn 2006/112/EG;

109) "intracommunautaire verwerving van goederen": het verwerven van het recht om als eigenaar te beschikken over roerende lichamelijke zaken, als bedoeld in artikel 20 van Richtlijn 2006/112/EG;

110) "~~BTW~~btw-identificatienummer": nummer waarin wordt voorzien bij de artikelen 214, 215 en 216 van Richtlijn 2006/112/EG;

---

↓ 1798/2003

1211) "administratief onderzoek": alle door de lidstaten bij de uitoefening van hun taken verrichte controles, onderzoeken en acties gericht op het waarborgen van de juiste toepassing van de ~~BTW~~btw-wetgeving;

1312) "automatische uitwisseling": het systematisch en zonder voorafgaand verzoek verstrekken van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, ~~met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen~~;

~~14. "gestructureerde automatische uitwisseling": het systematisch en zonder voorafgaand verzoek verstrekken van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, zodra deze inlichtingen beschikbaar worden;~~

~~15. "spontane uitwisseling": het onregelmatig en zonder voorafgaand verzoek verstrekken van inlichtingen aan een andere lidstaat;~~

1316) "persoon":

a) een natuurlijk persoon,

b) een rechtspersoon,

c) indien de geldende wetgeving in die mogelijkheid voorziet, een vereniging van personen die bevoegd is rechtshandelingen te verrichten, maar niet de wettelijke status van rechtspersoon bezit;

~~17. "toegang verlenen": toestemming geven voor toegang tot de relevante elektronische gegevensbank, alsmede voor het verkrijgen van gegevens langs elektronische weg;~~

↓ nieuw

14) "geautomatiseerde toegang": mogelijkheid om op enig tijdstip toegang te krijgen tot een gegevensbank om er langs elektronische weg bepaalde inlichtingen te raadplegen;

↓ 1798/2003

~~1518)~~ "langs elektronische weg": door middel van elektronische apparatuur voor gegevensverwerking, ~~(met inbegrip van digitale compressie)~~, en gegevensopslag, met gebruikmaking van draden, radio, optische of andere elektromagnetische middelen;

~~1619)~~ "CCN/CSI-netwerk": het op het gemeenschappelijk communicatienetwerk (CCN) met gemeenschappelijke interface (CSI) gebaseerde gemeenschappelijk platform dat de Gemeenschap ontwikkeld heeft voor het elektronisch berichtenverkeer tussen de autoriteiten die bevoegd zijn op het gebied van douane en belastingen;

↓ nieuw

17) "multilaterale controle": de gecoördineerde controle van de fiscale aangelegenheden van een belastingplichtige of van onderling verbonden belastingplichtigen door ten minste twee deelnemende lidstaten die daarbij gemeenschappelijke of verwante belangen hebben;

18) "strategische analyse": het zoeken naar en blootleggen van algemene tendensen inzake handelingen die in strijd zijn met de btw-voorschriften, door beoordeling van de bedreiging die wordt gevormd door, alsmede van de omvang en de gevolgen van die handelingen, om vervolgens prioriteiten vast te stellen, hypothesen of aanbevelingen op te stellen, een beter inzicht te verwerven in het fenomeen of de bedreiging, de uitvoering van fraudepreventie- en -opsporingsacties bij te sturen.

↓ 143/2008 Art. 2, punt 2  
(aangepast)

2. ☒ Vanaf 1 januari 2015 ☒ ~~zijn de~~ zijn de in de artikelen 358, 358 bis en 369 bis van Richtlijn 2006/112/EG vervatte definities ~~zijn~~ ook van toepassing in het kader van deze richtlijn.

### *Artikel 3*

~~1.~~ De ~~in artikel 2, punt 1, genoemde~~ bevoegde autoriteiten zijn ~~de autoriteiten uit naam waarvan deze verordening wordt toegepast.~~

- in België:  
le ministre des finances  
de minister van Financiën
- in Bulgarije:  
Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите
- in Tsjechië:  
Ministerstvo financí
- in Denemarken:  
Skatteministeriet
- in Duitsland:  
Bundesministerium der Finanzen
- in Estland:  
Maksuamet
- in Griekenland:  
Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών
- in Spanje:  
el Secretario de Estado de Hacienda
- in Frankrijk:  
le ministre de l'économie, des finances et de l'industrie
- in Ierland:  
the Revenue Commissioners
- in Italië:

il Capo del Dipartimento delle Politiche Fiscali

– in Cyprus:

Υπουργός Οικονομικών ή εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του

– in Letland:

Valsts ieņēmumu dienests

– in Litouwen:

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos

– in Luxemburg:

l'administration de l'enregistrement et des domaines

– in Hongarije:

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Központi Kapcsolattartó Irodája

– in Malta:

Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-Ministeru tal-Finanzi u Affarijiet Ekonomiki

– in Nederland:

de minister van Financiën

– in Oostenrijk:

Bundesminister für Finanzen

– in Polen:

Minister Finansów

– in Portugal:

o Ministro das Finanças

– in Roemenië:

Agencia Națională de Administrare Fiscală

– in Slovenië:

Ministrstvo za finance

– in Slowakije:

Ministerstvo financií

- in Finland:  
Valtiovarainministeriö  
Finansministeriet
  - in Zweden:  
Chefen för Finansdepartementet
  - in het Verenigd Koninkrijk:  
the Commissioners of Customs and Excise.
- 

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

#### Artikel 4

1.2. Elke lidstaat wijst één centraal verbindingsbureau aan dat bij delegatie de primaire verantwoordelijkheid draagt voor de contacten met de andere lidstaten op het gebied van de administratieve samenwerking. Hij stelt de Commissie en de andere lidstaten hiervan in kennis.

2.3. De bevoegde autoriteit van elke lidstaat kan verbindingdiensten aanwijzen. Het is de taak van het centrale verbindingsbureau om een lijst van deze diensten bij te houden en ervoor te zorgen dat deze lijst voor de centrale verbindingsbureaus van de andere betrokken lidstaten toegankelijk is.

3.4. Daarnaast kan de bevoegde autoriteit van elke lidstaat onder de door haar bepaalde voorwaarden bevoegde ambtenaren aanwijzen die op grond van deze verordening rechtstreeks inlichtingen kunnen uitwisselen. Wanneer zij dat doet, kan zij het bereik van deze delegatie beperken. Het is de taak van het centrale verbindingsbureau om de lijst van deze ambtenaren bij te houden en deze lijst aan de centrale verbindingsbureaus van de andere betrokken lidstaten beschikbaar te stellen.

4.5. Ambtenaren die uit hoofde van de artikelen ~~11 en 13~~ 29, 30 en 31 inlichtingen uitwisselen, worden in elk geval geacht over de daartoe vereiste bevoegdheid te beschikken, overeenkomstig de door de bevoegde autoriteiten bepaalde voorwaarden.

#### Artikel 5

6. Wanneer een verbindingdienst of een bevoegde ambtenaar een verzoek of een antwoord op een verzoek om bijstand verzendt of ontvangt, stelt deze het centrale verbindingsbureau van de eigen lidstaat hiervan overeenkomstig de bepalingen van deze lidstaat in kennis.

## Artikel 6

7. Wanneer een verbindingdienst of een bevoegde ambtenaar een verzoek om bijstand ontvangt dat een optreden buiten zijn territoriale bevoegdheid of ambtsgebied vereist, geeft hij het verzoek onverwijld door aan het centrale verbindingsbureau van de eigen lidstaat en stelt hij de verzoekende autoriteit hiervan in kennis. In dat geval vangt de in artikel 108 bedoelde termijn aan op de dag nadat het verzoek om bijstand aan het centrale verbindingsbureau is doorgezonden.

## ~~Artikel 4~~

~~1. De bij deze verordening ingestelde verplichting tot het verlenen van bijstand strekt zich niet uit tot het verstrekken van inlichtingen of documenten die de in artikel 1 bedoelde administratieve autoriteiten verkrijgen wanneer zij handelen met toestemming of op verzoek van een rechterlijke instantie.~~

~~2. Wanneer evenwel een bevoegde autoriteit overeenkomstig de nationale wetgeving gemachtigd is de in lid 1 bedoelde inlichtingen te verstrekken, kunnen deze worden verstrekt als onderdeel van de bij deze verordening ingestelde administratieve samenwerking. Voor elke verstrekking van deze aard moet de voorafgaande toestemming van de rechterlijke instantie worden verkregen indien die toestemming krachtens de nationale wetgeving vereist is.~~

## HOOFDSTUK II

### UITWISSELING VAN INLICHTINGEN OP VERZOEK

#### AFDELING 1

#### VERZOEK OM INLICHTINGEN EN OM ADMINISTRATIEVE ONDERZOEKEN

## Artikel 75

1. Op verzoek van de verzoekende autoriteit verstrekt de aangezochte autoriteit de in artikel 1 bedoelde inlichtingen, ook wanneer het verzoek een welbepaald geval of verscheidene welbepaalde gevallen betreft.

2. Met het oog op de in lid 1 bedoelde verstrekking van inlichtingen laat de aangezochte autoriteit de vereiste administratieve onderzoeken uitvoeren om deze inlichtingen te verkrijgen.

3. Het in lid 1 bedoelde verzoek kan een met redenen omkleed verzoek om een specifiek administratief onderzoek omvatten. Indien de lidstaat van oordeel is dat ~~geen~~ administratief onderzoek ☒ niet ☐ nodig is, stelt hij de verzoekende autoriteit onverwijld in kennis van de redenen waarop hij zijn oordeel baseert.

Niettegenstaande de eerste alinea van dit lid en onverminderd artikel 56 mag de aangezochte autoriteit in geval van een verzoek dat betrekking heeft op inlichtingen over in de bijlage genoemde goederenleveringen of diensten die worden verricht door een in de lidstaat van de aangezochte autoriteit gevestigde belastingplichtige en belastbaar zijn in de lidstaat op wiens grondgebied de verzoekende autoriteit gevestigd is, uitsluitend weigeren een administratief onderzoek in te stellen indien over dezelfde belastingplichtige aan de verzoekende autoriteit reeds inlichtingen zijn verstrekt die verkregen zijn in het kader van een administratief onderzoek dat minder dan twee jaar voordien heeft plaatsgevonden.

Met betrekking tot de in de tweede alinea van dit lid bedoelde verzoeken die gedaan zijn door de verzoekende autoriteit en door de aangezochte autoriteit zijn beoordeeld conform een volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure op te stellen verklaring van beste praktijken met betrekking tot het verband tussen het onderhavige lid en artikel 56, lid 1, moet een lidstaat die op grond van artikel 56 weigert een administratief onderzoek uit te voeren, de verzoekende autoriteit evenwel de datums en bedragen meedelen van alle goederenleveringen en diensten in kwestie die de belastingplichtige de twee voorgaande jaren in de lidstaat van de verzoekende autoriteit heeft verricht.

~~3. Het in lid 1 bedoelde verzoek kan een met redenen omkleed verzoek om een specifiek administratief onderzoek omvatten. Indien de lidstaat van oordeel is dat geen administratief onderzoek nodig is, stelt hij de verzoekende autoriteit onverwijld in kennis van de redenen waarop hij zijn oordeel baseert.~~

~~Niettegenstaande de eerste alinea en onverminderd artikel 40 van deze verordening mag de aangezochte autoriteit in geval van een verzoek dat betrekking heeft op inlichtingen over de bedragen die door een belastingplichtige zijn aangegeven in verband met telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronisch verrichte diensten, die belastbaar zijn in de lidstaat waar de verzoekende autoriteit gevestigd is en waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van of ervoor kiest geen gebruik te maken van de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG, uitsluitend weigeren een administratief onderzoek in te stellen indien over dezelfde belastingplichtige bij de verzoekende autoriteit reeds inlichtingen zijn verstrekt die verkregen zijn in het kader van een administratief onderzoek dat minder dan twee jaar voordien heeft plaatsgevonden.~~

~~Met betrekking tot de in de tweede alinea bedoelde verzoeken die gedaan zijn door de verzoekende autoriteit en door de aangezochte autoriteit zijn beoordeeld conform een volgens de in artikel 44, lid 2, bedoelde procedure op te stellen verklaring van beste praktijken met betrekking tot het verband tussen het onderhavige lid en artikel 40, lid 1, moet een lidstaat die op grond van artikel 40 weigert een administratief onderzoek uit te voeren, de verzoekende autoriteit evenwel de factuurdata en factuurbedragen meedelen van de diensten die de belastingplichtige de twee voorgaande jaren in de lidstaat van de verzoekende autoriteit heeft verricht.~~

4. Voor het verkrijgen van de gevraagde inlichtingen of het verrichten van het gevraagde administratieve onderzoek gaat de aangezochte autoriteit, of de administratieve autoriteit waartoe zij zich heeft gericht, te werk als handelde zij ten eigen behoeve of op verzoek van een andere autoriteit van haar eigen lidstaat.

#### *Artikel ~~86~~*

De krachtens artikel ~~75~~ ingediende verzoeken om inlichtingen of administratieve onderzoeken worden ~~voorzover mogelijk~~ ⇒ , behalve in de in artikel 52 bedoelde gevallen of in naar behoren gemotiveerde uitzonderingsgevallen, ⇐ doorgegeven door middel van een standaardformulier dat volgens de in artikel ~~6044~~, lid 2, bedoelde procedure wordt vastgesteld.

#### *Artikel ~~97~~*

1. Op verzoek van de verzoekende autoriteit verstrekt de aangezochte autoriteit haar alle pertinente inlichtingen die zij verkrijgt of waarover zij beschikt, alsmede de resultaten van administratieve onderzoeken, in de vorm van verslagen, verklaringen en andere bescheiden of voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan.

2. Originelen worden slechts verstrekt indien de geldende bepalingen van de lidstaat waar de aangezochte autoriteit is gevestigd, dat niet beletten.

### **AFDELING 2**

#### **TERMIJN VOOR HET VERSTREKKEN VAN INLICHTINGEN**

#### *Artikel ~~108~~*

De aangezochte autoriteit gaat zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst van het verzoek, over tot het verstrekken van de in de artikelen ~~5 en 7~~ 7 en 9 bedoelde inlichtingen.

Ingeval deze inlichtingen de aangezochte autoriteit echter reeds ter beschikking staan, wordt deze termijn ingekort tot ten hoogste één maand.

#### *Artikel ~~119~~*

~~Voor bijzondere categorieën gevallen kunnen d~~De aangezochte en de verzoekende autoriteit kunnen ~~andere~~ ⇒ kortere ⇐ termijnen dan die van artikel ~~108~~ overeenkomen.

---

↓ nieuw

*Artikel 12*

De aangezochte autoriteit geeft de verzoekende autoriteit onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk vijf werkdagen na ontvangst, langs elektronische weg een ontvangstbevestiging.

---

↓ 1798/2003 (aangepast)

*Artikel ~~13~~<sup>14</sup>*

Wanneer de aangezochte autoriteit niet binnen de gestelde termijn aan het verzoek kan voldoen, deelt zij de verzoekende autoriteit onverwijld schriftelijk mee waarom zij de termijn niet kan nakomen, en wanneer zij denkt waarschijnlijk aan het verzoek te kunnen voldoen.

**HOOFDSTUK ~~III~~<sup>IV</sup>**

**UITWISSELING VAN INLICHTINGEN ZONDER VOORAFGAAND  
VERZOEK**

*Artikel ~~14~~<sup>17</sup>*

1. ~~Onverminderd de bepalingen van de hoofdstukken V en VI, gaan de~~ bevoegde autoriteiten van de lidstaten gaan over tot automatische ~~of gestructureerde automatische~~ uitwisseling van de in artikel 1 bedoelde inlichtingen met de bevoegde autoriteiten van de andere betrokken lidstaten in de volgende situaties:

1. wanneer de belastingheffing wordt geacht plaats te vinden in de lidstaat van bestemming en ☒ de door de lidstaat van oorsprong verstrekte inlichtingen noodzakelijk zijn voor ☒ de doeltreffendheid van het controlesysteem ☒ van de lidstaat van bestemming ☒ ~~noodzakelijkerwijs afhangt van door de lidstaat van oorsprong verstrekte inlichtingen;~~
  2. wanneer een lidstaat gegronde redenen heeft om aan te nemen dat in de andere lidstaat een inbreuk op de ~~BTW~~<sup>btw</sup>-wetgeving heeft of vermoedelijk heeft plaatsgevonden;
  3. wanneer in de andere lidstaat gevaar voor belastingderving bestaat.
- 

↓ 143/2008 Art. 2, punt 4  
(aangepast)  
⇒ nieuw

2. ~~Voor de toepassing van de eerste alinea werken de lidstaten van vestiging samen met de lidstaten van verbruik om te kunnen~~ ☒ Vanaf 1 januari 2015 ☒ ~~⇒~~ gaan de bevoegde autoriteiten van de lidstaten met name over tot automatische uitwisseling van gegevens die iedere lidstaat van verbruik in staat stellen te ~~⇒~~ controleren of de op hun grondgebied

gevestigde belastingplichtigen de btw die verschuldigd is op telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronisch verrichte diensten en waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van of ervoor kiest geen gebruik te maken van de bijzondere regeling van titel XII, afdeling 3, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG, correct aangeven en betalen. De lidstaat van vestiging dient de lidstaat van verbruik op de hoogte te brengen van de eventuele onregelmatigheden die hem ter kennis komen.

↓ nieuw

#### Artikel 15

De bevoegde autoriteiten van de lidstaten verstrekken de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten spontaan de in artikel 1 bedoelde inlichtingen waarvan zij kennis hebben en die laatstgenoemde autoriteiten van nut kunnen zijn.

↓ 1798/2003

#### Artikel ~~16~~<sup>18</sup>

↓ nieuw

1. De inlichtingenuitwisseling krachtens dit hoofdstuk geschiedt door middel van standaardformulieren of -bestanden die volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure worden vastgesteld.

2. Voor bepaalde categorieën inlichtingen die aan de criteria van artikel 14 voldoen, worden de frequentie van en de praktische regelingen voor de uitwisseling volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

↓ 1798/2003 (aangepast)

~~Volgens de in artikel 44, lid 2, bedoelde procedure worden vastgesteld:~~

~~1. de exacte categorieën inlichtingen die moeten worden uitgewisseld;~~

~~2. de frequentie van de uitwisseling;~~

~~3. de praktische regelingen voor de uitwisseling van inlichtingen.~~

~~Elke lidstaat bepaalt of hij deelneemt aan de uitwisseling van een bepaalde categorie inlichtingen en of dit automatisch dan wel gestructureerd automatisch geschiedt.~~

↓ 143/2008 Art. 2, punt 5

~~Elke lidstaat bepaalt of hij deelneemt aan de uitwisseling van een bepaalde categorie inlichtingen en of dit automatisch of gestructureerd automatisch geschiedt. Iedere lidstaat moet evenwel deelnemen aan de uitwisseling van de inlichtingen waarover hij beschikt met betrekking tot telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronisch verrichte diensten~~

~~en waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van of ervoor kiest geen gebruik te maken van de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG.~~

---

↓ 1798/2003

#### ~~Artikel 19~~

~~De bevoegde autoriteiten van de lidstaten kunnen elkaar in alle omstandigheden spontaan mededeling doen van alle in artikel 1 bedoelde inlichtingen waarvan zij kennis hebben.~~

#### ~~Artikel 20~~

~~De lidstaten nemen de nodige administratieve en organisatorische maatregelen om de uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van dit hoofdstuk mogelijk te maken.~~

#### ~~Artikel 21~~

~~Een lidstaat kan er niet toe verplicht worden om voor de toepassing van de bepalingen van dit hoofdstuk BTW-plichtigen nieuwe verplichtingen met het oog op het vergaren van inlichtingen op te leggen of een buitensporige administratieve last op zich te nemen.~~

---

↓ nieuw

## HOOFDSTUK IV

### TERUGMELDING

#### Artikel 17

Met betrekking tot de krachtens de hoofdstukken II en III uitgewisselde inlichtingen wordt aan de aangezochte of bevoegde autoriteiten die deze hebben verstrekt, een terugmelding gedaan op een wijze en met een frequentie die volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure worden vastgesteld.

## HOOFDSTUK V

### ~~⊗ GEGEVENS BANKEN ⊗ OPSLAG EN UITWISSELING VAN INLICHTINGEN DIE SPECIFIEK BETREKKING HEBBEN OP INTRACOMMUNAUTAIRE TRANSACTIES~~

#### Artikel ~~18~~<sup>22</sup>

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 3  
(aangepast)  
⇒ nieuw

1. Elke lidstaat houdt een ⇒ systeem van ⇐ elektronische ~~gegevensbank~~  
⊗ gegevensbanken ⊗ bij waarin hij de ⇒ volgende ⇐ inlichtingen opslaat en verwerkt:

⊗ a) de inlichtingen ⊗ die hij overeenkomstig titel XI, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG vergaart;

---

↓ nieuw

b) de met toepassing van artikel 213 van Richtlijn 2006/112/EG verzamelde gegevens met betrekking tot de identiteit, activiteit of organisatie van de personen aan wie in die lidstaat een btw-identificatienummer is toegekend;

c) de gegevens over de omzet van de onder b) bedoelde personen, met name die welke met toepassing van artikel 250 van Richtlijn 2006/112/EG zijn verzameld;

d) de gegevens betreffende de inlichtingenuitwisselingen die krachtens de hoofdstukken II en III in het verleden reeds hebben plaatsgevonden met betrekking tot de onder b), van dit lid, bedoelde personen;

e) de inlichtingen die hij overeenkomstig de artikelen 360, 361, 364 en 365 van Richtlijn 2006/112/EG vergaart.

2. Vanaf 1 januari 2015 voegt elke lidstaat aan de in lid 1, onder e), bedoelde gegevens de gegevens toe die hij overeenkomstig de artikelen 369 quater, 369 septies en 369 octies van Richtlijn 2006/112/EG vergaart.

3. Vanaf 1 januari 2015 of voor zover hij eerder al op gestructureerde wijze hierover beschikt, voegt elke lidstaat de volgende gegevens aan het in lid 1 bedoelde systeem van gegevensbanken toe:

a) aanvullende gegevens met betrekking tot de identiteit, activiteit of organisatie van de personen aan wie in die lidstaat een btw-identificatienummer is toegekend;

b) nadere gegevens over de omzet van de in lid 1, onder b), bedoelde personen, die met toepassing van artikel 250 van Richtlijn 2006/112/EG zijn verzameld;

c) gegevens over de naleving van de fiscale verplichtingen door de in lid 1, onder b), bedoelde personen, zoals te late aangifte, het bestaan van belastingschulden;

d) specifieke gegevens over transacties die betrekking hebben op bepaalde goederen en aan de hand waarvan deze goederen kunnen worden geïdentificeerd.

3. De lijst van de in lid 1, onder b), c) en d), en in lid 2 van dit artikel bedoelde gegevens alsook de mate van detail van die gegevens worden volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

### Artikel 19

Met het oog op het gebruik van ~~deze~~ ☒ de in artikel 18 bedoelde ☒ inlichtingen in het kader van de bij deze verordening ingestelde procedures worden deze inlichtingen opgeslagen voor een periode van ten minste vijf jaar, te rekenen vanaf het einde van het ☒ eerste ☒ kalenderjaar waarin toegang tot de inlichtingen moet worden verleend.

### Artikel 20

2. De lidstaten zorgen ervoor dat de ~~gegevensbank~~ ☒ gegevensbanken ☒ actueel, volledig en accuraat ~~blijft~~ ☒ blijven ☒.

Volgens de in artikel ~~60~~44, lid 2, bedoelde procedure worden criteria vastgesteld aan de hand waarvan wordt bepaald welke wijzigingen niet relevant, essentieel of nuttig zijn en derhalve niet behoeven te worden aangebracht.

↓ nieuw

### Artikel 21

1. Iedere in artikel 18 bedoelde inlichting wordt onmiddellijk in het systeem van gegevensbanken opgenomen.

2. In afwijking van lid 1 van dit artikel worden de in artikel 18, lid 1, onder a), bedoelde inlichtingen in het daar bedoelde systeem van gegevensbanken opgenomen uiterlijk binnen een maand te rekenen vanaf het einde van het tijdvak waarop die inlichtingen betrekking hebben.

3. In afwijking van de leden 1 en 2 van dit artikel moeten, in het geval van correctie of toevoeging van inlichtingen in het systeem van gegevensbanken met toepassing van artikel 20, die inlichtingen worden opgenomen uiterlijk in de maand volgende op het tijdvak waarin die inlichtingen zijn verzameld.

---

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

*Artikel ~~2222~~ 2223*

~~Op basis van de overeenkomstig artikel 2222 opgeslagen gegevens verkrijgt de bevoegde autoriteit van een lidstaat automatisch en onverwijld van elke andere lidstaat de volgende~~  
⇒ Iedere lidstaat verleent de bevoegde autoriteiten van iedere andere lidstaat een geautomatiseerde toegang tot de ⇐ inlichtingen ⇐ die in de in artikel 18 bedoelde gegevensbanken zijn opgenomen. Wat de in lid 1, onder a), van dat artikel bedoelde inlichtingen betreft, zijn ten minste de volgende elementen toegankelijk ⇐ :

1. de ~~BTW~~ btw-identificatienummers die zijn toegekend door de lidstaat die de inlichtingen ontvangt;

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 4

2. de totale waarde van alle intracommunautaire goederenleveringen en de totale waarde van alle intracommunautaire diensten die verricht zijn voor de personen aan wie de onder punt 1 bedoelde nummers zijn toegekend, door alle handelaren die in de lidstaat die de inlichtingen verschaft een btw-identificatienummer hebben gekregen;

---

↓ nieuw

3. de btw-identificatienummers van de personen die de in punt 2 bedoelde goederenleveringen of diensten hebben verricht;
4. de totale waarde van de in punt 2 bedoelde goederenleveringen en diensten die door elk van de in punt 3 bedoelde personen zijn verricht ten behoeve van elke persoon aan wie een btw-identificatienummer als bedoeld in punt 1 is toegekend;
5. de totale waarde van de in punt 2 bedoelde goederenleveringen en diensten die door elk van de in punt 3 bedoelde personen zijn verricht ten behoeve van elke persoon aan wie een btw-identificatienummer door een andere lidstaat is toegekend.

---

↓ 37/2009 Art. 1, punt 1  
(aangepast)  
⇒ nieuw

De in de punten 2, ⇐ 4 en 5 van de ⇐ eerste alinea, bedoelde waarden worden uitgedrukt in de munteenheid van de lidstaat die de inlichtingen verschaft, en hebben betrekking op de overeenkomstig artikel 263 van Richtlijn 2006/112/EG voor iedere belastingplichtige vastgestelde tijdvakken voor indiening van de lijsten.

## Artikel 24

↓ 143/2008 Art. 1, punt 5  
(aangepast)

~~Op basis van de overeenkomstig artikel 22 opgeslagen gegevens verkrijgt de bevoegde autoriteit van een lidstaat, wanneer zij zulks nodig acht teneinde op haar grondgebied belastbare intracommunautaire verwervingen van goederen of intracommunautaire verrichtingen van diensten te controleren, doch uitsluitend met het oog op het voorkomen van inbreuken op de btw-wetgeving, rechtstreeks en onverwijld, of heeft zij rechtstreeks langs elektronische weg toegang tot, alle volgende inlichtingen:~~

- ~~1. de btw-identificatienummers van de personen die de in artikel 23, eerste alinea, punt 2), bedoelde goederenleveringen of diensten hebben verricht; en~~
- ~~2. de totale waarde van deze goederenleveringen of diensten die door elk van deze personen zijn verricht voor elke persoon aan wie een btw-identificatienummer als bedoeld in artikel 23, eerste alinea, punt 1, is toegekend.~~

↓ 37/2009 Art. 1, punt 2

~~De in punt 2), eerste alinea, bedoelde waarden worden uitgedrukt in de munteenheid van de lidstaat die de inlichtingen verschaft, en hebben betrekking op de overeenkomstig artikel 263 van Richtlijn 2006/112/EG voor iedere belastingplichtige vastgestelde tijdvakken voor indiening van de lijsten.~~

↓ 1798/2003

## Artikel 25

↓ 37/2009 Art. 1, punt 3

~~1. Wanneer de bevoegde autoriteit van een lidstaat krachtens de artikelen 23 en 24 verplicht is toegang tot inlichtingen te verlenen, doet zij dit zo spoedig mogelijk en uiterlijk binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het tijdvak waarop de inlichtingen betrekking hebben.~~

~~2. In afwijking van lid 1 wordt, wanneer in de in artikel 22 bedoelde omstandigheden inlichtingen aan de gegevensbank worden toegevoegd, zo spoedig mogelijk en binnen de maand volgend op het tijdvak waarin de inlichtingen zijn verkregen, toegang tot de toegevoegde inlichtingen verleend.~~

↓ 1798/2003

~~3. De voorwaarden voor het beschikbaar stellen van de gecorrigeerde inlichtingen worden volgens de in artikel 44, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.~~

↓ nieuw

## Artikel 23

1. Ter waarborging van de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de inlichtingen die in het in artikel 18 bedoelde systeem van gegevensbanken zijn opgenomen, verrichten de lidstaten een controle van de inlichtingen die worden verstrekt bij de identificatie voor de btw van belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen overeenkomstig artikel 214 van Richtlijn 2006/112/EG. Zij zien erop toe dat de inlichtingen betreffende een belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon niet in het in artikel 18 bedoelde systeem van gegevensbanken worden opgenomen zolang deze inlichtingen niet volledig en juist zijn.

2. De voor de toepassing van lid 1 van dit artikel te verzamelen inlichtingen en te verrichten controles worden volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld. Deze inlichtingen en controles hebben betrekking op de activiteit van de belastingplichtige en op de identiteit van de belastingplichtige of de leidinggevendenden ervan.

3. Op basis van de in lid 2 van dit artikel bedoelde inlichtingen en controles en van de in het in artikel 18 bedoelde systeem van gegevensbanken opgenomen inlichtingen verrichten de lidstaten uiterlijk in het jaar volgende op de identificatie voor de btw van de belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen een risicoanalyse van deze personen.

4. De lidstaten stellen het in artikel 60 bedoelde comité in kennis van de nationaal ten uitvoer gelegde maatregelen ten behoeve van het verrichten van de in lid 3 van dit artikel bedoelde risicoanalyse.

#### Artikel 24

1. De lidstaten signaleren in het in artikel 18 bedoelde systeem van gegevensbanken onmiddellijk de volgende gevallen:

a) de in de gegevensbank geïdentificeerde personen die geen economische activiteit meer verrichten en derhalve niet meer voor de btw geïdentificeerd hoeven te zijn;

b) de personen die hebben gemeld dat zij gedurende een bepaalde periode geen economische activiteit zullen verrichten;

c) het bestaan van specifieke risico's die bij de in artikel 23, lid 3, bedoelde risicoanalyse zijn vastgesteld.

2. Wanneer er gedurende één jaar geen aanwijzing voor een economische activiteit is, gaan de lidstaten na of de in artikel 23, lid 1, bedoelde inlichtingen nog altijd juist zijn en signaleren zij in voorkomend geval de in lid 1 van dit artikel bedoelde gevallen.

3. De nadere regels voor de toepassing van de leden 1 en 2 worden volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

#### Artikel ~~25~~ 26

Wanneer de bevoegde autoriteiten van de lidstaten voor de toepassing van de artikelen ~~22 tot en met 25~~ 18 tot en met 22 inlichtingen in elektronische gegevensbanken opnemen en die

inlichtingen langs elektronische weg uitwisselen, nemen zij de maatregelen die noodzakelijk zijn om naleving van artikel ~~574~~ te verzekeren.

## **HOOFDSTUK ~~VIII~~**

### **VERZOEK TOT ADMINISTRATIEVE NOTIFICATIE**

#### *Artikel ~~26~~~~14~~*

Op verzoek van de verzoekende autoriteit gaat de aangezochte autoriteit, overeenkomstig de geldende voorschriften betreffende de kennisgeving van de overeenkomstige akten van de lidstaat waar de aangezochte autoriteit is gevestigd, over tot kennisgeving aan de geadresseerde van alle akten en beslissingen die uitgaan van de administratieve autoriteiten en betrekking hebben op de toepassing van de ~~BTW~~btw-wetgeving op het grondgebied van de lidstaat waar de verzoekende autoriteit gevestigd is.

#### *Artikel ~~27~~~~15~~*

Het verzoek tot kennisgeving, waarin het voorwerp van de akte of beslissing waarvan kennis moet worden gegeven, wordt vermeld, vermeldt tevens de naam, het adres en alle overige gegevens die nodig zijn ter bepaling van de geadresseerde.

#### *Artikel ~~28~~~~16~~*

De aangezochte autoriteit stelt de verzoekende autoriteit onverwijld in kennis van het gevolg dat aan het verzoek tot kennisgeving is gegeven en, meer in het bijzonder, van de datum waarop de kennisgeving van de akte of beslissing aan de geadresseerde heeft plaatsgevonden.

## **~~ADELING 3~~HOOFDSTUK VII**

### **AANWEZIGHEID IN DE ADMINISTRATIEKANTOREN EN DEELNAME AAN ADMINISTRATIEVE ONDERZOEKEN**

#### *Artikel ~~29~~~~11~~*

1. De verzoekende autoriteit en de aangezochte autoriteit kunnen overeenkomen dat, met het oog op de uitwisseling van de in artikel 1 bedoelde inlichtingen, ~~door de verzoekende autoriteit gemachtigde~~ ⇒ bevoegde ⇐ ambtenaren ⇒ van de verzoekende autoriteit ⇐, ~~onder de door de aangezochte autoriteit vastgestelde voorwaarden~~, aanwezig mogen zijn in de kantoren ⇒ of op iedere andere plaats ⇐ waar de administratieve autoriteiten van de lidstaat waar de aangezochte autoriteit gevestigd is, hun taken vervullen. Indien de verlangde inlichtingen staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de aangezochte autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit afschriften van de bescheiden die de verlangde inlichtingen bevatten.

2. De verzoekende autoriteit en de aangezochte autoriteit kunnen overeenkomen dat, met het oog op de uitwisseling van de in artikel 1 bedoelde inlichtingen, ~~door de verzoekende autoriteit aangewezen~~ ⇒ bevoegde ambtenaren van de verzoekende autoriteit ~~⇒ onder de door de aangezochte autoriteit vastgestelde voorwaarden~~, bij de administratieve onderzoeken aanwezig mogen zijn. Uitsluitend de ambtenaren van de aangezochte autoriteit zijn met de uitvoering van het administratieve onderzoek belast. De ambtenaren van de verzoekende autoriteit oefenen niet de aan de ambtenaren van de aangezochte autoriteit verleende controlebevoegdheden uit. Zij kunnen wel toegang krijgen tot dezelfde plaatsen en bescheiden als laatstgenoemden, door tussenkomst van dezen, en alleen ten behoeve van het lopende administratieve onderzoek.

3. De ambtenaren van de verzoekende autoriteit die uit hoofde van de leden 1 en 2 in een andere lidstaat aanwezig zijn, dienen te allen tijde een schriftelijke opdracht te kunnen voorleggen waarin hun identiteit en hun officiële hoedanigheid zijn vermeld.

## ~~AFDELING 4~~ **HOOFDSTUK VIII**

### ~~GELIJKTIJDIGE~~ ☒ **MULTILATERALE** ☒ **CONTROLES**

#### *Artikel ~~301~~2*

~~Met het oog op de uitwisseling van de in artikel 1 bedoelde inlichtingen kunnen twee of meer lidstaten overeenkomen om ieder op zijn grondgebied over te gaan tot gelijktijdige controles van de situatie van een of meer belastingplichtigen die voor die lidstaten een gemeenschappelijk of complementair belang vertegenwoordigen,~~ ⇒ De lidstaten gaan over tot multilaterale controles ⇐ wanneer dergelijke controles efficiënter lijken dan door slechts één lidstaat uitgevoerde controles.

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

#### *Artikel ~~311~~3*

1. Elke lidstaat stelt zelfstandig vast welke belastingplichtigen hij voornemens is voor een ~~gelijktijdige~~ ☒ multilaterale ☒ controle voor te stellen. Zijn bevoegde autoriteit deelt de bevoegde autoriteiten van de andere betrokken lidstaten mee welke dossiers voor een ~~gelijktijdige~~ ☒ multilaterale ☒ controle worden voorgesteld. Zij motiveert de keuze in de mate van het mogelijke door de inlichtingen te verstrekken die tot deze keuze hebben geleid. Zij geeft aan binnen welk tijdsbestek deze controles moeten plaatsvinden.

2. ~~De betrokken lidstaten beslissen vervolgens of zij aan de gelijktijdige controles wensen deel te nemen.~~ De bevoegde autoriteit waaraan een ~~gelijktijdige~~ ⇒ multilaterale ⇐ controle wordt voorgesteld, bevestigt de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan het voorstel uitging ⇒ binnen een termijn van twee weken ⇐ dat zij de uitvoering van deze controle aanvaardt of geeft haar een met redenen omkleed afwijzend antwoord.

3. De bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten wijzen elk voor zich een vertegenwoordiger aan die belast wordt met de leiding en de coördinatie van de controle.

↓ nieuw

4. De betrokken lidstaten wisselen de verzamelde inlichtingen spontaan met elkaar uit.

↓ 1798/2003 (aangepast)

## **HOOFDSTUK IX**

### **⊗ INFORMATIEVERSTREKKING AAN DE BELASTINGPLICHTIGEN ⊗**

#### *Artikel ~~3227~~*

~~1. Elke lidstaat houdt een elektronische gegevensbank bij waarin alle personen zijn opgenomen aan wie in de betrokken lidstaat een BTW-identificatienummer is toegekend.~~

~~2. De bevoegde autoriteit van een lidstaat kan te allen tijde, op basis van de overeenkomstig artikel 22 opgeslagen gegevens, rechtstreeks of door middel van toezending, bevestiging krijgen van de geldigheid van het BTW-identificatienummer waaronder een persoon een intracommunautaire levering van goederen of diensten heeft ontvangen of verricht.~~

~~Op specifiek verzoek deelt de aangezochte autoriteit tevens de datum mee waarop het BTW-identificatienummer is toegekend en, in voorkomend geval, de datum vanaf welke het BTW-nummer niet meer geldig is.~~

~~3. Op verzoek verstrekt de bevoegde autoriteit ook onverwijld de naam en het adres van de persoon aan wie het nummer is toegekend, mits die inlichtingen door de verzoekende autoriteit niet worden opgeslagen om deze eventueel op een later tijdstip te gebruiken.~~

↓ 143/2008 Art. 1, punt 6  
(aangepast)

~~4. De bevoegde autoriteiten van elke lidstaat zorgen ervoor dat de personen die bij intracommunautaire goederenleveringen of diensten betrokken zijn, alsmede, voor de duur van de periode bepaald in artikel 357 van Richtlijn 2006/112/EG, de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die langs elektronische weg verrichte diensten verrichten, met name de in bijlage II bij die richtlijn bedoelde diensten, bevestiging kunnen krijgen van de geldigheid van het aan een welbepaalde persoon toegekend btw-identificatienummer.~~

~~Voor de duur van de periode bepaald in artikel 357 van Richtlijn 2006/112/EG, verstrekken de lidstaten deze gegevens met name langs elektronische weg, overeenkomstig de in artikel 44, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.~~

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 6  
(aangepast)  
⇒ nieuw

~~41.~~ De bevoegde autoriteiten van elke lidstaat zorgen ervoor dat de personen die bij intracommunautaire goederenleveringen of diensten betrokken zijn, alsmede de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten, omroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten verrichten, met name de in bijlage II bij Richtlijn 2006/112/EG bedoelde diensten, ~~⇒ ten behoeve van dat soort handeling ⇐~~ ~~↔~~ langs elektronische weg ~~↔~~ bevestiging kunnen krijgen van de geldigheid van het aan een welbepaalde persoon toegekend btw-identificatienummer ~~⇒ alsook van zijn naam en adres.~~ Deze inlichtingen moeten overeenstemmen met de in artikel 18, lid 1, onder b), bedoelde gegevens en rekening houden met de gevallen die de lidstaten overeenkomstig artikel 24 van deze verordening onmiddellijk moeten signaleren in de systemen van gegevensbanken ~~⇐~~.

~~↔~~ Voor de duur van de periode bepaald in artikel 357 van Richtlijn 2006/112/EG is de eerste alinea niet van toepassing op de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten en omroepdiensten verrichten. ~~↔~~

~~De lidstaten verstrekken deze gegevens met name langs elektronische weg, overeenkomstig de in artikel 44, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.~~

---

↓ nieuw

2. De belastingplichtige kan de overeenkomstig lid 1 verkregen bevestiging tegenwerpen aan de bestuurlijke en gerechtelijke instanties van alle lidstaten, op voorwaarde dat hij in zijn verzoek zijn eigen btw-nummer heeft opgegeven.

---

↓ 1798/2003

~~5. Wanneer de bevoegde autoriteiten van de lidstaten voor de toepassing van de leden 1 tot en met 4 inlichtingen in elektronische gegevensbanken opslaan en die inlichtingen langs elektronische weg uitwisselen, nemen zij de maatregelen die noodzakelijk zijn om naleving van artikel 41 te verzekeren.~~

---

↓ nieuw

### Artikel 33

1. Met het oog op de bekendmaking ervan op de internetsite van de Commissie verstrekt elke lidstaat de Commissie nadere inlichtingen over de uitvoeringsbepalingen van titel XI, hoofdstuk 3, van Richtlijn 2006/112/EG die van toepassing zijn op de niet op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen. Deze inlichtingen worden de Commissie toegezonden uiterlijk 1 maart van elk jaar dan wel op het tijdstip waarop deze bepalingen in werking treden.

2. De specifieke lijst van de te verstrekken inlichtingen en het formaat waarin deze moeten worden verstrekt, worden volgens de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

## HOOFDSTUK X

### MULTILATERALE SAMENWERKING

#### Artikel 34

1. Bij deze verordening wordt een gemeenschappelijke structuur ter bestrijding van btw-fraude en -ontwijking opgericht. Deze structuur wordt met name met de volgende taken belast:
  - a) organisatie van snelle en multilaterale inlichtingenuitwisselingen, met of zonder voorafgaand verzoek;
  - b) bevordering van inlichtingenuitwisselingen op basis van processen van risicoanalyse;
  - c) bevordering van inlichtingenuitwisselingen op basis van processen van strategische analyse.
2. De bevoegde autoriteiten van de lidstaten stellen de onderzoeksterreinen van de bij lid 1 opgerichte structuur vast.
3. Voor elk onderzoeksterrein wijzen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten in de structuur een of meer lidstaten aan die belast worden met het toezicht op en de aansturing van de in lid 1 bedoelde taken.

#### Artikel 35

De bij artikel 34 opgerichte structuur bestaat uit bevoegde ambtenaren die door de bevoegde autoriteiten van de lidstaten worden aangewezen. Deze structuur krijgt technische, administratieve en operationele ondersteuning van de Commissie.

#### Artikel 36

1. De bij artikel 34 opgerichte structuur wordt gemachtigd gebruik te maken van alle instrumenten voor administratieve samenwerking waarin deze verordening voorziet.
2. De bepalingen betreffende de uitwisseling van inlichtingen die specifiek voor de bij artikel 34 opgerichte structuur gelden, worden overeenkomstig de in artikel 60, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure vastgesteld.

#### Artikel 37

De bevoegde autoriteiten van de lidstaten kunnen de bij artikel 34 opgerichte structuur opdragen een gemeenschappelijke risicoanalyse of strategische analyse te verrichten.

#### Artikel 38

1. De bij artikel 34 opgerichte structuur verwerkt de door haar ontvangen inlichtingen en zendt het resultaat van die verwerking toe aan alle lidstaten die er nut bij kunnen hebben.
2. Wanneer dat noodzakelijk is, verwerken degenen voor wie de inlichtingen bestemd zijn, op hun beurt de door hen ontvangen inlichtingen en zenden zij het resultaat van die verwerking toe aan de bij artikel 34 opgerichte structuur.

#### Artikel 39

De bij artikel 34 opgerichte structuur legt jaarlijks een overzicht van de activiteiten aan het in artikel 60 bedoelde comité voor.

↓ 1798/2003

### HOOFDSTUK ~~XIV~~

↓ 143/2008 Art. 1, punt 7  
(aangepast)

### ~~BEPALINGEN INZAKE DE BIJZONDERE REGELING VAN TITEL XII, HOOFDSTUK 6, VAN RICHTLIJN 2006/112/EG~~

↓ 143/2008 Art. 2, punt 7  
(aangepast)

### BEPALINGEN INZAKE DE BIJZONDERE REGELINGEN VAN TITEL XII, HOOFDSTUK 6, VAN RICHTLIJN 2006/112/EG

#### ⊠ AFDELING 1 ⊠

#### ⊠ BEPALINGEN GELDIG TOT 31 DECEMBER 2014 ⊠

↓ 143/2008 Art. 1, punt 8

#### Artikel ~~40~~<sup>28</sup>

De volgende bepalingen zijn van toepassing op de bijzondere regeling van ~~T~~titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG. De in artikel 358 van die richtlijn opgenomen definities gelden ook voor de toepassing van dit hoofdstuk.

---

↓ 1798/2003

---

*Artikel ~~4129~~*

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 9

1. De in artikel 361 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde mededeling die door de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige bij aanvang van zijn activiteiten aan de lidstaat van identificatie wordt gedaan, geschiedt langs elektronische weg. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht, worden vastgesteld volgens de in artikel 6044, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

---

↓ 1798/2003

2. De lidstaat van identificatie zendt de meegedeelde inlichtingen langs elektronische weg toe aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten, binnen tien dagen te rekenen vanaf het einde van de maand waarin de mededeling van de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige is ontvangen. Op dezelfde wijze worden de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten in kennis gesteld van het toegekende identificatienummer. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht waarin deze informatie wordt verzonden, worden vastgesteld volgens de in artikel 6044, lid 2, bedoelde procedure.

3. Indien een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige uit het identificatieregister wordt verwijderd, stelt de lidstaat van identificatie de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten daarvan onverwijld langs elektronische weg in kennis.

---

*Artikel ~~4230~~*

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 10

De aangifte met de in de artikel 365 van Richtlijn 2006/112/EG genoemde informatie wordt langs elektronische weg ingediend. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht, worden vastgesteld volgens de in artikel 6044, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

---

↓ 1798/2003

De lidstaat van identificatie zendt deze gegevens langs elektronische weg toe aan de bevoegde autoriteit van de betrokken lidstaat, uiterlijk tien dagen na het einde van de maand waarin de aangifte is ontvangen. De lidstaten die hebben voorgeschreven dat de belastingaangifte dient te luiden in een andere valuta dan de euro, zetten de bedragen om in euro tegen de op de laatste dag van de aangifteperiode geldende wisselkoers. De omwisseling vindt plaats volgens de wisselkoersen die de Europese Centrale Bank voor die dag heeft bekendgemaakt of, als er die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking. De technische details over de wijze waarop deze informatie wordt verzonden, worden overeenkomstig de procedure van artikel 6044, lid 2, vastgesteld.

De lidstaat van identificatie zendt de lidstaat van verbruik langs elektronische weg de informatie toe die nodig is om te bepalen met welke driemaandelijkse aangifte een betaling overeenstemt.

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 11  
(aangepast)

~~Artikel 31~~

~~Artikel 22 van deze verordening is eveneens van toepassing op informatie die door de lidstaat van identificatie is verzameld uit hoofde van de artikelen 360, 361, 364 en 365 van Richtlijn 2006/112/EG.~~

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 11  
(aangepast)

~~Artikel 31~~

~~Artikel 22 van deze verordening is eveneens van toepassing op informatie die door de lidstaat van identificatie is verzameld uit hoofde van de artikelen 360, 361, 364, 365, 369 quater, 369 septies en 369 octies van Richtlijn 2006/112/EG.~~

---

↓ 1798/2003

Artikel ~~433~~2

De lidstaat van identificatie zorgt ervoor dat het bedrag dat door de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige is betaald, gestort wordt op de bankrekening in euro die is aangewezen door de lidstaat van verbruik waaraan de betaling verschuldigd is. De lidstaten die hebben voorgeschreven dat de aangifte dient te luiden in een andere valuta dan de euro, zetten de bedragen om in euro tegen de op de laatste dag van de aangifteperiode geldende wisselkoers. De omwisseling vindt plaats volgens de wisselkoersen die de Europese Centrale Bank voor die dag heeft bekendgemaakt of, als er die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking. De storting vindt plaats uiterlijk tien dagen na het eind van de maand waarin de betaling is ontvangen.

Indien de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige niet de totale verschuldigde belasting voldoet, zorgt de lidstaat van identificatie ervoor dat de betaling naar de lidstaten van verbruik wordt overgemaakt in evenredigheid met de in elke lidstaat verschuldigde belasting. De lidstaat van identificatie stelt de bevoegde autoriteiten van de lidstaten van verbruik daarvan langs elektronische weg in kennis.

Artikel ~~443~~2

De lidstaten doen de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten langs elektronische weg mededeling van de relevante bankrekeningnummers voor de ontvangst van betalingen overeenkomstig artikel ~~433~~2.

De lidstaten doen de bevoegde autoriteiten in de andere lidstaten onverwijld langs elektronische weg mededeling van wijzigingen van het normale belastingtarief.

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 12  
(aangepast)

#### ~~Artikel 34~~

~~De artikelen 28 tot en met 33 van deze verordening gelden voor de duur van de periode bepaald in artikel 357 van Richtlijn 2006/112/EG.~~

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 8  
(aangepast)

### ☒ AFDELING 2 ☒

### ☒ BEPALINGEN GELDIG VANAF 1 JANUARI 2015 ☒

#### Artikel ~~45~~28

De volgende bepalingen zijn van toepassing op de bijzondere regelingen van ~~T~~titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG.

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 9

#### Artikel ~~46~~29

1. De in artikel 361 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde mededeling die door de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige bij aanvang van zijn activiteiten aan de lidstaat van identificatie wordt gedaan, geschiedt langs elektronische weg. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht, worden vastgesteld volgens de in artikel ~~44~~ 60, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

2. De lidstaat van identificatie zendt de meegedeelde inlichtingen langs elektronische weg toe aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten, binnen tien dagen te rekenen vanaf het einde van de maand waarin de mededeling van de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige is ontvangen. Overeenkomstige details voor de identificatie van de belastingplichtige die van de bijzondere regeling van artikel 369 ter van Richtlijn 2006/112/EG gebruik maakt, worden aan de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten toegezonden binnen tien dagen te rekenen vanaf het einde van de maand waarin de belastingplichtige opgave heeft gedaan van het begin van zijn onder artikel 369 ter van deze richtlijn vallende belastbare activiteiten. Op dezelfde wijze worden de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten in kennis gesteld van het toegekende identificatienummer.

De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht waarin deze informatie wordt verzonden, worden vastgesteld volgens de in artikel 60 44, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

3. Indien een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige of een niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige van de bijzondere regeling wordt uitgesloten, stelt de lidstaat van identificatie de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten daarvan onverwijld langs elektronische weg in kennis.

---

↓ 1798/2003

---

Artikel 47

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 10

De aangifte met de in de artikelen 365 en 369 octies van Richtlijn 2006/112/EG genoemde informatie wordt langs elektronische weg ingediend. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht, worden vastgesteld volgens de in artikel 44 60, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

De lidstaat van identificatie zendt deze gegevens uiterlijk tien dagen na het einde van de maand waarin de aangifte is ontvangen langs elektronische weg toe aan de bevoegde autoriteit van de betrokken lidstaten van verbruik. De gegevens bedoeld in de tweede alinea van artikel 369 octies van Richtlijn 2006/112/EG worden ook toegezonden aan de bevoegde autoriteit van de betrokken lidstaat van vestiging. De lidstaten die hebben voorgeschreven dat de belastingaangifte dient te luiden in een andere valuta dan de euro, zetten de bedragen om in euro tegen de op de laatste dag van de referentieperiode geldende wisselkoers. De omwisseling vindt plaats volgens de wisselkoersen die de Europese Centrale Bank voor die dag bekend heeft gemaakt of, wanneer die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking. De technische details over de wijze waarop deze informatie wordt verzonden, worden volgens de in artikel 44 60, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure vastgesteld.

---

↓ 1798/2003

De lidstaat van identificatie zendt de lidstaat van verbruik langs elektronische weg de informatie toe die nodig is om te bepalen met welke driemaandelijke aangifte een betaling overeenstemt.

Artikel 48

De lidstaat van identificatie zorgt ervoor dat het bedrag dat door de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige is betaald, gestort wordt op de bankrekening in euro die is aangewezen door de lidstaat van verbruik waaraan de betaling verschuldigd is. De lidstaten die hebben voorgeschreven dat de aangifte dient te luiden in een andere valuta dan de euro, zetten de bedragen om in euro tegen de op de laatste dag van de aangifteperiode geldende wisselkoers. De omwisseling vindt plaats volgens de wisselkoersen die de Europese Centrale Bank voor die dag heeft bekendgemaakt of, als er die dag geen bekendmaking heeft

plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking. De storting vindt plaats uiterlijk tien dagen na het eind van de maand waarin de betaling is ontvangen.

Indien de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige niet de totale verschuldigde belasting voldoet, zorgt de lidstaat van identificatie ervoor dat de betaling naar de lidstaten van verbruik wordt overgemaakt in evenredigheid met de in elke lidstaat verschuldigde belasting. De lidstaat van identificatie stelt de bevoegde autoriteiten van de lidstaten van verbruik daarvan langs elektronische weg in kennis.

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 12

Wat betreft de betalingen die, overeenkomstig de bijzondere regeling van ~~T~~titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG naar de lidstaat van verbruik moeten worden overgemaakt, mag de lidstaat van identificatie van de in de eerste en tweede alinea bedoelde bedragen de volgende percentages inhouden:

- a) van 1 januari 2015 tot 31 december 2016: 30 %;
  - b) van 1 januari 2017 tot 31 december 2018: 15 %;
  - c) van 1 januari 2019: 0 %.
- 

↓ 1798/2003

#### Artikel 49

De lidstaten doen de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten langs elektronische weg mededeling van de relevante bankrekeningnummers voor de ontvangst van betalingen overeenkomstig artikel 48.

De lidstaten doen de bevoegde autoriteiten in de andere lidstaten onverwijld langs elektronische weg mededeling van wijzigingen van het normale belastingtarief.

## HOOFDSTUK ~~XI~~<sup>XIV</sup>~~BIS~~

### ~~BEPALINGEN IN ZAKE DE~~ UITWISSELING EN BEWARING VAN GEGEVENS IN HET KADER VAN DE PROCEDURE ~~VAN RICHTLIJN~~ ~~2008/9/EG~~ VOOR DE TERUGGAAF VAN DE BTW AAN BELASTINGPLICHTIGEN DIE NIET IN DE LIDSTAAT VAN TERUGGAAF MAAR IN EEN ANDERE LIDSTAAT GEVESTIGD ZIJN

#### *Artikel ~~5034~~<sup>5034</sup>~~bis~~*

1. De bevoegde autoriteit van de lidstaat van vestiging die een verzoek om teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde krachtens artikel 5 van Richtlijn 2008/9/EG ~~van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn~~ ontvangt, terwijl artikel 18 van die richtlijn niet van toepassing is, stuurt het verzoek binnen vijftien kalenderdagen na ontvangst van het verzoek langs elektronische weg door aan de bevoegde autoriteiten van iedere betrokken lidstaat van teruggaaf, waardoor zij tevens bevestigt dat de aanvrager in de zin van artikel 2, punt 5, van Richtlijn 2008/9/EG aan de ~~belasting over de toegevoegde waarde~~<sup>btw</sup> onderworpen is en dat het door de aanvrager verstrekte btw-identificatienummer of fiscaal registratienummer geldig is voor het teruggaaftijdvak.

2. De bevoegde autoriteiten van iedere lidstaat van teruggaaf stellen de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten langs elektronische weg in kennis van alle gegevens die zij verlangen krachtens artikel 9, lid 2, van Richtlijn 2008/9/EG. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht waarin deze gegevens worden verzonden, worden vastgesteld volgens de in artikel ~~6044~~<sup>6044</sup>, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

3. De bevoegde autoriteiten van iedere lidstaat van teruggaaf delen de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten eveneens langs elektronische weg mee of zij gebruik wensen te maken van de in artikel 11 van Richtlijn 2008/9/EG bedoelde mogelijkheid<sup>19</sup> te verlangen dat de aanvrager zijn beroepsactiviteit omschrijft aan de hand van de geharmoniseerde codes.

De in de eerste alinea bedoelde geharmoniseerde codes worden volgens de in artikel ~~6044~~<sup>6044</sup>, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure vastgesteld op basis van de NACE-nomenclatuur van Verordening (EEG) nr. ~~3037/90~~<sup>19</sup> ~~1893/2006~~<sup>20</sup> van de Raad.

<sup>19</sup> ~~PB L 293 van 24.10.1990, blz. 1.~~

<sup>20</sup> ~~PB L 393 van 30.12.2006, blz. 1.~~

---

↓ 1798/2003  
⇒ nieuw

## HOOFDSTUK ~~XIII~~IV

### BETREKKINGEN MET DE COMMISSIE

#### *Artikel ~~51~~35*

1. De lidstaten en de Commissie onderzoeken en beoordelen de werking van de op grond van deze verordening ingestelde regeling voor administratieve samenwerking. ⇒ De lidstaten verrichten met name audits naar de werking van de regeling ⇐ . De Commissie verzamelt de ervaringen van de lidstaten teneinde de werking van ~~deze~~ regeling te verbeteren.

2. De lidstaten verstrekken de Commissie alle beschikbare inlichtingen in verband met het gebruik dat zij van deze verordening maken.

---

↓ nieuw

3. De lidstaten stellen de Commissie in kennis van alle bilaterale of multilaterale overeenkomsten inzake inlichtingenuitwisseling die zij met elkaar sluiten en die verder gaan dan de bepalingen in deze verordening.

---

↓ 1798/2003

~~43.~~ Een lijst met de statistische gegevens die nodig zijn voor de evaluatie van deze verordening wordt vastgesteld volgens de in artikel ~~60~~44, lid 2, bedoelde procedure. De lidstaten doen de Commissie mededeling van die gegevens, voor zover zij beschikbaar zijn en de mededeling ervan naar verwachting geen onredelijke administratieve lasten met zich brengt.

~~54.~~ Teneinde de doeltreffendheid van deze regeling voor administratieve samenwerking met het oog op de bestrijding van belastingontduiking en belastingontwijking te beoordelen, kunnen de lidstaten de Commissie alle andere in artikel 1 bedoelde inlichtingen verstrekken.

~~65.~~ De Commissie doet de in de leden ~~2, 3 en 4~~ tot en met 5 bedoelde inlichtingen toekomen aan de andere betrokken lidstaten.

---

↓ nieuw

7. Wanneer dat - in aanvulling op de bepalingen van deze verordening - noodzakelijk is, verstrekt de Commissie de bevoegde autoriteiten van iedere lidstaat de inlichtingen die hen in staat kunnen stellen de fraude op het gebied van de btw te bestrijden, zodra zij deze in haar bezit heeft.

8. De lidstaten en de Commissie kunnen de resultaten van de uit hoofde van deze verordening verrichte strategische analyses uitwisselen.

9. Teneinde de doelstellingen van deze verordening te realiseren, kan de Commissie de lidstaten expertise, technische of logistieke bijstand, communicatieve ondersteuning of enige andere vorm van operationele steun verlenen.

---

↓ 1798/2003 (aangepast)

⇒ nieuw

## HOOFDSTUK ~~XIV~~ XIV

### BETREKKINGEN MET DERDE LANDEN

#### Artikel ~~523~~ 526

1. Wanneer door een derde land aan de bevoegde autoriteit van een lidstaat inlichtingen zijn meegedeeld, kan laatstgenoemde deze doorgeven aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaten die in deze inlichtingen geïnteresseerd zouden kunnen zijn en in elk geval aan de autoriteiten die erom verzoeken, voor zover de bijstandsregelingen met het derde land in kwestie ~~dat toelaten~~ ⇒ dat niet uitsluiten ⇐ .

2. Mits het betrokken derde land zich ertoe verplicht heeft de bijstand te verlenen die nodig is om bewijsmateriaal bijeen te brengen omtrent de onregelmatigheid van verrichtingen die strijdig lijken met de ~~BTW~~ btw-wetgeving, kunnen de krachtens deze verordening verkregen inlichtingen aan dat derde land worden meegedeeld, met toestemming van de bevoegde autoriteiten die deze hebben verstrekt en met inachtneming van hun nationale wetgeving betreffende de overdracht van persoonsgegevens aan derde landen.

## HOOFDSTUK ~~XV~~ XV

### VOORWAARDEN VOOR DE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN

#### Artikel ~~533~~ 537

1. De verstrekking van inlichtingen uit hoofde van deze verordening geschiedt voor zover mogelijk langs elektronische weg overeenkomstig de praktische regelingen die worden vastgesteld volgens de in artikel ~~604~~ 604, lid 2, bedoelde procedure.

---

↓ nieuw

2. Het service level van de elektronische inlichtingenuitwisseling wordt overeenkomstig de in artikel 60, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

---

↓ 1798/2003

*Artikel ~~5438~~*

De verzoeken om bijstand, waaronder de verzoeken tot kennisgeving, en de bijgevoegde stukken mogen gesteld zijn in een door de aangezochte en de verzoekende autoriteit overeengekomen taal. Deze verzoeken gaan slechts in bijzondere gevallen, op grond van een met redenen omkleed verzoek van de aangezochte autoriteit, vergezeld van een vertaling in de officiële taal of in één van de officiële talen van de lidstaat waar die autoriteit is gevestigd.

*Artikel ~~5539~~*

---

↓ 143/2008 Art. 1, punt 14  
(aangepast)

~~Voor de duur van de periode bepaald in artikel 357 van Richtlijn 2006/112/EG zorgen d~~De Commissie en de lidstaten zorgen ervoor dat bestaande of nieuwe communicatie- en informatie-uitwisselingssystemen die nodig zijn voor de uitwisseling van inlichtingen als omschreven in de artikelen ~~29~~41 en ~~30~~42 van deze verordening operationeel zijn. De Commissie is verantwoordelijk voor elke ontwikkeling van het gemeenschappelijk communicatienetwerk met gemeenschappelijke interface (CCN/CSI) die nodig is om de uitwisseling van die inlichtingen tussen de lidstaten mogelijk te maken. De lidstaten zijn verantwoordelijk voor elke ontwikkeling van hun systemen die nodig is om de uitwisseling van de inlichtingen via het CCN/CSI mogelijk te maken.

---

↓ 143/2008 Art. 2, punt 14  
(aangepast)

~~De Commissie en de lidstaten zorgen ervoor dat bestaande of nieuwe communicatie- en informatie-uitwisselingssystemen die nodig zijn voor de uitwisseling van inlichtingen als omschreven in de artikelen 29 en 30 operationeel zijn. De Commissie is verantwoordelijk voor elke ontwikkeling van het gemeenschappelijk communicatienetwerk met gemeenschappelijke interface (CCN/CSI) die nodig is om de uitwisseling van die inlichtingen tussen de lidstaten mogelijk te maken. De lidstaten zijn verantwoordelijk voor elke ontwikkeling van hun systemen die nodig is om de uitwisseling van de inlichtingen via het CCN/CSI mogelijk te maken.~~

---

↓ 1798/2003 (aangepast)  
⇒ nieuw

De lidstaten zien af van iedere eis tot terugbetaling van uit de toepassing van deze verordening voortvloeiende kosten, behalve, in voorkomend geval, wat de aan deskundigen uitbetaalde vergoedingen betreft.

*Artikel ~~5640~~*

1. De aangezochte autoriteit van een lidstaat verstrekt de in artikel 1 bedoelde inlichtingen aan de verzoekende autoriteit van een andere lidstaat op voorwaarde dat:

a) het aantal en de aard van de binnen een bepaalde periode door deze verzoekende autoriteit ingediende verzoeken om inlichtingen de aangezochte autoriteit administratief niet onevenredig zwaar belasten,

b) de verzoekende autoriteit voor het verkrijgen van de inlichtingen eerst een beroep heeft gedaan op alle gebruikelijke bronnen die zij in de gegeven omstandigheden had kunnen benutten zonder het verkrijgen van het beoogde resultaat in gevaar te brengen.

2. Deze verordening legt niet de verplichting op onderzoek in te stellen  $\Rightarrow$  naar  $\Leftarrow$  of inlichtingen te verstrekken  $\Rightarrow$  over een specifiek geval  $\Leftarrow$  wanneer de wetgeving of de administratieve praktijk van de lidstaat die de inlichtingen moet verstrekken, de lidstaat niet toestaat dergelijk onderzoek in te stellen of zodanige inlichtingen in te winnen of te gebruiken voor de eigen doeleinden van deze lidstaat.

3. De bevoegde autoriteit van een  $\boxtimes$  aangezochte  $\boxtimes$  lidstaat kan weigeren inlichtingen te verstrekken indien de ~~betrokken~~  $\boxtimes$  verzoekende  $\boxtimes$  lidstaat op wettelijke gronden niet in staat is gelijksoortige inlichtingen te verstrekken. De met redenen omklede afwijzing wordt door de aangezochte lidstaat aan de Commissie meegedeeld.

4. Het verstrekken van inlichtingen kan worden geweigerd indien dit zou leiden tot onthulling van een commercieel, industrieel of beroepsgeheim of van een handelswerkwijze of van gegevens waarvan de onthulling met de openbare orde in strijd zou zijn.

$\Downarrow$  nieuw

5. In geen geval worden de leden 2, 3 en 4 zodanig uitgelegd dat zij een aangezochte autoriteit van een lidstaat toestaan te weigeren inlichtingen te verstrekken over een belastingplichtige die voor de btw is geïdentificeerd in de lidstaat van de verzoekende autoriteit, uitsluitend omdat deze inlichtingen berusten bij een bank, een andere financiële instelling, een gevolmachtigde of een persoon die bij wijze van vertegenwoordiging of als vertrouwenspersoon optreedt, of omdat zij betrekking hebben op eigendomsbelangen in een persoon.

$\Downarrow$  1798/2003 (aangepast)  
 $\Rightarrow$  nieuw

~~56~~. De aangezochte autoriteit stelt de verzoekende autoriteit in kennis van de redenen voor de afwijzing van een verzoek om bijstand.

~~67~~. Een minimumbedrag op grond waarvan een verzoek om bijstand kan worden voorgelegd, kan worden vastgesteld volgens de in artikel ~~6044~~, lid 2, bedoelde procedure.

## Artikel ~~574~~

1. De in enigerlei vorm uit hoofde van deze verordening verstrekte  $\Rightarrow$  of verzamelde  $\Leftarrow$  inlichtingen  $\Rightarrow$ , daaronder begrepen alle inlichtingen waartoe een ambtenaar toegang had in de in de hoofdstukken VII, VIII en X bedoelde situaties alsook in de in lid 2 van dit artikel bedoelde gevallen,  $\Leftarrow$  vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin voor soortgelijke inlichtingen wordt voorzien bij de nationale wetgeving van de ontvangende lidstaat en bij de overeenkomstige bepalingen die voor de communautaire instanties gelden.  $\Rightarrow$  Er mag slechts gebruik van worden gemaakt zoals in deze verordening is voorzien  $\Leftarrow$ .

Dergelijke inlichtingen mogen worden gebruikt voor de vaststelling van de grondslag, de inning of de administratieve controle van de belastingen.

Deze inlichtingen kunnen bovendien worden gebruikt om andere heffingen, rechten en belastingen vast te stellen die vallen onder artikel 2 van Richtlijn ~~76/308/EEG~~ 2008/55/EG van de Raad ~~van 15 maart 1976 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en belastingen, alsmede uit andere maatregelen~~<sup>21</sup>.

Deze inlichtingen kunnen tevens worden gebruikt in tot de eventuele toepassing van sancties leidende gerechtelijke procedures die worden ingesteld in verband met inbreuken op de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de wettelijke bepalingen betreffende de rechten van verdachten en getuigen in deze procedures.

2. Personen die daartoe zijn gemachtigd door de instantie voor veiligheidsaccreditatie (IVA) van de Europese Commissie mogen alleen toegang hebben tot deze inlichtingen voor zover dat nodig is voor het onderhoud en de uitbouw van het CCN/CSI-netwerk.

3. In afwijking van lid 1 staat de bevoegde autoriteit van de lidstaat die de inlichtingen verstrekt, toe dat deze inlichtingen in de lidstaat van de verzoekende autoriteit ook voor andere doeleinden worden gebruikt, indien de wetgeving van de lidstaat van de aangezochte autoriteit het gebruik van de inlichtingen voor soortgelijke doeleinden toestaat.

4. Wanneer de verzoekende autoriteit van mening is dat inlichtingen die zij van de aangezochte autoriteit heeft ontvangen, van nut kunnen zijn voor de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat, kan zij de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven. Zij stelt de aangezochte autoriteit daarvan vooraf in kennis. ~~De aangezochte autoriteit kan het doorgeven van de inlichtingen aan een derde lidstaat verbinden aan de voorwaarde dat zij daarmee vooraf moet instemmen.~~

5.  $\Rightarrow$  Op de in deze verordening bedoelde bewaring of uitwisseling van inlichtingen zijn de bepalingen tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG van toepassing.  $\Leftarrow$  Voor de juiste toepassing van deze verordening beperken de lidstaten  $\Rightarrow$  evenwel  $\Leftarrow$  de reikwijdte van de verplichtingen en rechten neergelegd in artikel 10, artikel 11, lid 1, en de artikelen 12 en 21 van Richtlijn 95/46/EG, voor zover dit noodzakelijk is om de in artikel 13, onder e), van die richtlijn bedoelde belangen te vrijwaren.

<sup>21</sup> PB L 150 van 10.6.2008, blz. 28.

#### *Artikel ~~5842~~*

De verslagen, verklaringen en overige bescheiden of de voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de ambtenaren van de aangezochte autoriteit zijn verkregen en aan de verzoekende autoriteit zijn doorgegeven in het kader van de bijstandsregeling van deze verordening, kunnen door de bevoegde instanties van de lidstaat van de verzoekende autoriteit als bewijs worden gebruikt op dezelfde voet als soortgelijke bescheiden die door een andere instantie van het eigen land worden doorgegeven.

#### *Artikel ~~5943~~*

1. Voor de toepassing van deze verordening nemen de lidstaten alle nodige maatregelen teneinde:

- a) een effectieve interne coördinatie tussen de ~~in artikel 3 bedoelde~~ bevoegde autoriteiten te verzekeren;
- b) te zorgen voor rechtstreekse samenwerking tussen de instanties die tot die coördinatie zijn gemachtigd;
- c) de goede werking van de bij deze verordening ingestelde regeling voor de uitwisseling van inlichtingen te verzekeren.

2. De Commissie deelt alle inlichtingen die zij ontvangt en die zij kan verstrekken, zo spoedig mogelijk aan elke lidstaat mee.

### **HOOFDSTUK ~~XVII~~**

### **~~ALGEMENE EN SLOTBEPALINGEN~~**

#### *Artikel ~~6044~~*

1. De Commissie wordt bijgestaan door het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking (hierna „het comité” genoemd).

2. In de gevallen waarin naar dit lid wordt verwezen, zijn de artikelen 5 en 7 van Besluit 1999/468/EG van toepassing, met inachtneming van artikel 8 van dat besluit.

De in artikel 5, lid 6, van Besluit 1999/468/EG bedoelde termijn wordt vastgesteld op drie maanden.

~~3. Het comité stelt zijn reglement van orde vast.~~

#### *Artikel ~~6145~~*

1.  $\Rightarrow$  Binnen  $\Leftarrow$  de drie jaar, te rekenen vanaf de datum van inwerkingtreding van deze verordening,  $\Rightarrow$  en vervolgens om de vijf jaar,  $\Leftarrow$  dient de Commissie bij het Europees Parlement en de Raad een verslag in over de uitvoering van deze verordening.

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de bepalingen van intern recht mee die zij op het onder deze verordening vallende gebied vaststellen.

#### *Artikel ~~6246~~*

1. De bepalingen van deze verordening laten verdergaande verplichtingen inzake wederzijdse bijstand ~~welke~~ voortvloeien uit andere rechtsbesluiten, met inbegrip van eventuele bilaterale of multilaterale overeenkomsten, onverlet.

2. Wanneer de lidstaten  $\Rightarrow$ , met name met toepassing van artikel 11,  $\Leftarrow$  bilaterale regelingen treffen voor onder deze verordening vallende aangelegenheden, behalve voor het afwikkelen van een op zichzelf staand geval, stellen zij de Commissie daarvan zo spoedig mogelijk in kennis. De Commissie stelt op haar beurt de andere lidstaten daarvan in kennis.

$\Downarrow$  1798/2003 (aangepast)

#### *Artikel ~~6347~~*

Verordening (EEG) ~~nr. 218/92~~  $\boxtimes$  nr. 1798/2003  $\boxtimes$  wordt ingetrokken.

$\Downarrow$  1798/2003 (aangepast)  
 $\Rightarrow$  nieuw

Verwijzingen naar ~~Verordening (EEG) nr. 218/92~~  $\boxtimes$  de ingetrokken verordening  $\boxtimes$  worden beschouwd als verwijzingen naar de onderhavige verordening.

#### *Artikel ~~6448~~*

Deze verordening treedt in werking op ~~1 januari 2004~~  $\boxtimes$  de twintigste dag volgende op die van haar bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie*  $\boxtimes$ .

$\boxtimes$  De artikelen 40 tot en met 44 zijn van toepassing tot en met 31 december 2014.  $\boxtimes\boxtimes$  De artikelen 45 tot en met 49 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2015.  $\boxtimes$

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad  
De voorzitter

## **BIJLAGE I**

### **Lijst van goederenleveringen en dienstverrichtingen waarop artikel 7, lid 3, van toepassing is:**

- 1) afstandsverkopen (artikelen 33 en 34 van Richtlijn 2006/112/EG);
- 2) leveringen met montage of installatie (artikel 36 van Richtlijn 2006/112/EG);
- 3) diensten die betrekking hebben op een onroerend goed (artikel 45 van Richtlijn 2006/112/EG);
- 4) diensten in verband met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs-, amusements- of soortgelijke activiteiten, en met die activiteiten samenhangende diensten (artikel 52 van Richtlijn 2006/112/EG);
- 5) met vervoer samenhangende activiteiten (artikel 52 van Richtlijn 2006/112/EG);
- 6) expertises of werkzaamheden met betrekking tot roerende lichamelijke zaken (artikel 52 van Richtlijn 2006/112/EG);
- 7) telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten na 1 januari 2015.



## **BIJLAGE II**

### **Ingetrokken verordening met haar opeenvolgende wijzigingen**

|                                            |                                     |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad | PB L 264 van 15.10.2003,<br>blz. 1. |
| Verordening (EG) nr. 885/2004 van de Raad  | PB L 168 van 1.5.2004,<br>blz. 1.   |
| Verordening (EG) nr. 1791/2006 van de Raad | PB L 363 van 20.12.2006,<br>blz. 1. |
| Verordening (EG) nr. 143/2008 van de Raad  | PB L 44 van 20.2.2008,<br>blz. 1.   |
| Verordening (EG) nr. 37/2009 van de Raad   | PB L 14 van 20.1.2009,<br>blz. 1.   |

---

### **BIJLAGE III**

#### **CONCORDANTIETABEL**

| Verordening (EG) nr. 1798/2003            | Huidige verordening                       |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Artikel 1, lid 1, eerste en tweede alinea | Artikel 1, lid 1, eerste en tweede alinea |
| Artikel 1, lid 1, derde alinea            | -                                         |
| Artikel 1, lid 1, vierde alinea           | Artikel 1, lid 4                          |
| Artikel 1, lid 2                          | Artikel 1, lid 3                          |
| Artikel 2, lid 1, punt 1                  | Artikel 3                                 |
| Artikel 2, lid 1, punt 2                  | Artikel 2, lid 1, punt 1                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 3                  | Artikel 2, lid 1, punt 2                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 4                  | Artikel 2, lid 1, punt 3                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 5                  | Artikel 2, lid 1, punt 4                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 6                  | Artikel 2, lid 1, punt 5                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 7                  | Artikel 2, lid 1, punt 6                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 8                  | Artikel 2, lid 1, punt 7                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 9                  | Artikel 2, lid 1, punt 8                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 10                 | Artikel 2, lid 1, punt 9                  |
| Artikel 2, lid 1, punt 11                 | Artikel 2, lid 1, punt 10                 |
| Artikel 2, lid 1, punt 12                 | Artikel 2, lid 1, punt 11                 |
| Artikel 2, lid 1, punt 13                 | Artikel 2, lid 1, punt 12                 |
| Artikel 2, lid 1, punt 14                 | -                                         |
| Artikel 2, lid 1, punt 15                 | -                                         |
| Artikel 2, lid 1, punt 16                 | Artikel 2, lid 1, punt 13                 |
| Artikel 2, lid 1, punt 17                 | -                                         |
| Artikel 2, lid 1, punt 18                 | Artikel 2, lid 1, punt 15                 |
| Artikel 2, lid 1, punt 19                 | Artikel 2, lid 1, punt 16                 |

Artikel 3, lid 1  
Artikel 3, lid 2  
Artikel 3, lid 3  
Artikel 3, lid 4  
Artikel 3, lid 5  
Artikel 3, lid 6  
Artikel 3, lid 7  
Artikel 5, lid 1  
Artikel 5, lid 2  
Artikel 5, lid 3  
Artikel 5, lid 4  
Artikel 6  
Artikel 7  
Artikel 8  
Artikel 9  
Artikel 10  
Artikel 11  
Artikel 12  
Artikel 13, lid 1  
Artikel 13, lid 2  
Artikel 13, lid 3  
Artikel 14  
Artikel 15  
Artikel 16  
Artikel 17  
Artikel 18  
Artikel 19

Artikel 3  
Artikel 4, lid 1  
Artikel 4, lid 2  
Artikel 4, lid 3  
Artikel 4, lid 4  
Artikel 5  
Artikel 6  
Artikel 7, lid 1  
Artikel 7, lid 2  
Artikel 7, lid 3, eerste alinea  
Artikel 7, lid 4  
Artikel 8  
Artikel 9  
Artikel 10  
Artikel 11  
Artikel 13  
Artikel 29  
Artikel 30  
Artikel 31, lid 1  
Artikel 31, lid 2  
Artikel 31, lid 3  
Artikel 26  
Artikel 27  
Artikel 28  
Artikel 14  
Artikel 16  
-

|                                   |                                                           |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Artikel 20                        | -                                                         |
| Artikel 21                        | -                                                         |
| Artikel 22, lid 1, eerste alinea  | Artikel 18, lid 1, onder a)                               |
| Artikel 22, lid 1, tweede alinea  | Artikel 19                                                |
| Artikel 22, lid 2                 | Artikel 20                                                |
| Artikel 23, eerste alinea         | Artikel 22, eerste alinea, punten 1 en 2                  |
| Artikel 23, tweede alinea         | Artikel 22, tweede alinea                                 |
| Artikel 24, eerste alinea, punt 1 | Artikel 22, eerste alinea, punt 3                         |
| Artikel 24, eerste alinea, punt 1 | Artikel 22, eerste alinea, punt 4                         |
| Artikel 24, tweede alinea         | Artikel 22, tweede alinea                                 |
| Artikel 25, lid 1                 | Artikel 21, lid 2                                         |
| Artikel 25, lid 2                 | Artikel 21, lid 3                                         |
| Artikel 25, lid 3                 | -                                                         |
| Artikel 26                        | Artikel 25                                                |
| Artikel 27, lid 1                 | Artikel 18, lid 1, onder b)                               |
| Artikel 27, lid 2                 | Artikel 18, lid 1, onder b), en artikel 22, eerste alinea |
| Artikel 27, lid 3                 | Artikel 18, lid 1, onder b), en artikel 22, eerste alinea |
| Artikel 27, lid 4                 | Artikel 32, lid 1, eerste alinea                          |
| Artikel 28                        | Tot 31 december 2014 - artikel 40                         |
|                                   | Vanaf 1 januari 2015 - artikel 45                         |
| Artikel 29                        | Tot 31 december 2014 - artikel 41                         |
|                                   | Vanaf 1 januari 2015 - artikel 46                         |
| Artikel 30                        | Tot 31 december 2014 - artikel 42                         |
|                                   | Vanaf 1 januari 2015 - artikel 47                         |
| Artikel 31                        | Artikel 18, lid 1, onder e), en lid 2                     |
| Artikel 32                        | Tot 31 december 2014 - artikel 43                         |

Artikel 33

Artikel 34

Artikel 34 bis

Artikel 35, lid 1

Artikel 35, lid 2

Artikel 35, lid 3

Artikel 35, lid 4

Artikel 35, lid 5

Artikel 36

Artikel 37

Artikel 38

Artikel 39

Artikel 40, lid 1

Artikel 40, lid 2

Artikel 40, lid 3

Artikel 40, lid 4

Artikel 40, lid 5

Artikel 40, lid 6

Artikel 41

Artikel 42

Artikel 43

Artikel 44

Artikel 45

Artikel 46

Artikel 47

Vanaf 1 januari 2015 - artikel 48

Tot 31 december 2014 - artikel 44

Vanaf 1 januari 2015 - artikel 49

-

Artikel 50

Artikel 51, lid 1

Artikel 51, lid 2

Artikel 51, lid 4

Artikel 51, lid 5

Artikel 51, lid 6

Artikel 52

Artikel 53, lid 1

Artikel 54

Artikel 55

Artikel 56, lid 1

Artikel 56, lid 2

Artikel 56, lid 3

Artikel 56, lid 4

Artikel 56, lid 6

Artikel 56, lid 7

Artikel 57

Artikel 58

Artikel 59

Artikel 60

Artikel 61

Artikel 62

Artikel 63

Artikel 48

-

-

-

Artikel 64

Bijlage I

Bijlage II

Bijlage III