



EUROPESE COMMISSIE

Brussel, 25.4.2012  
COM(2012) 185 final

2012/0093 (NLE)

Voorstel voor een

**BESLUIT VAN DE RAAD**

**waarbij Denemarken wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad**

**(Slechts de tekst in de Deense taal is authentiek)**

## TOELICHTING

### 1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

Overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>1</sup> (hierna "de btw-richtlijn" genoemd) kan de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 5 september 2011, heeft Denemarken verzocht om een maatregel te mogen toepassen die afwijkt van artikel 75 van de btw-richtlijn.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 14 maart 2012 van het verzoek van Denemarken in kennis gesteld. Bij brief van 15 maart 2012 heeft de Commissie Denemarken meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek zoals hieronder uiteengezet.

Voor de aftrek van btw op de aankoop- en exploitatiekosten van lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton maakt Denemarken momenteel gebruik van een standstill-bepaling op basis van artikel 176 van de btw-richtlijn. De belangrijkste elementen van deze bepaling zijn de volgende: een bedrijf dat een lichte bedrijfswagen inschrijft die uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden zal worden gebruikt, mag de btw op de aankoop- en de exploitatiekosten van het voertuig volledig aftrekken. Een bedrijf dat een dergelijke lichte bedrijfswagen zowel voor zakelijk als voor privégebruik inschrijft, mag de btw op de aankoopkosten niet aftrekken, maar de btw op de exploitatiekosten van het voertuig wel volledig in aftrek brengen. Wanneer een lichte bedrijfswagen, die uitsluitend voor zakelijk gebruik is ingeschreven, nadien voor privédoeleinden wordt ingezet, al is het maar één keer, dan verliest de belastingplichtige volledig zijn recht op aftrek van de btw op de aankoopkosten.

Omdat de administratie van dit systeem omslachtig en duur kan zijn, zowel voor de belastingplichtige als voor de belastingdienst, heeft Denemarken om een derogatie verzocht zodat de procedure kan worden vereenvoudigd.

De derogatie houdt in dat Denemarken een bijzondere maatregel invoert voor lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton. Overeenkomstig deze bijzondere maatregel kan een belastingplichtige een voertuig inschrijven dat uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden zal worden gebruikt, en de btw op de aankoop- en exploitatiekosten van dat voertuig volledig aftrekken, zoals nu ook al het geval is op grond van de huidige standstill-bepaling. Als de belastingplichtige het voertuig evenwel voor privédoeleinden gebruikt, zal hij zijn recht op aftrek van de btw op de

---

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

aankoopkosten van het voertuig niet meer verliezen, maar mag hij de btw op dit privégebruik berekenen op basis van een vast bedrag gedurende maximaal twintig dagen per kalenderjaar (dag-per-dag systeem).

Aan de hand van nationale statistieken hebben de Deense autoriteiten een bedrag van 40 DKK per dag vastgesteld, op basis van het volledige-kostenmodel, en dit omvat uitsluitend de btw. In een ander onderdeel van de nationale wetgeving zal worden voorzien in een soortgelijke betaling om rekening te houden met de inkomstenbelasting bij de vervreemding van een auto van de zaak, alsook in een toeslag voor de verkeersbelasting. Gebruikt de belastingplichtige het voertuig gedurende meer dan twintig dagen per kalenderjaar, dan gelden de huidige standstill-regels en verliest hij dus volledig zijn recht op aftrek van de btw op de aankoopkosten van het voertuig.

De Deense autoriteiten zullen een elektronisch systeem ontwikkelen dat de belastingplichtigen de mogelijkheid zal geven om dit dagelijkse bedrag online te betalen.

Volgens de Deense autoriteiten maakt de nieuwe maatregel het eenvoudiger voor de belastingplichtigen om hun aangifteverplichtingen na te komen (door online te betalen via het dag-per-dag systeem in plaats van alle btw terug te betalen die zij in eerste instantie bij de aankoop van de lichte bedrijfswagen hebben afgetrokken) en voor de belastingautoriteiten om de btw te heffen en te innen. De maatregel vormt geen uitbreiding van de standstill-bepalingen en laat het Deense stelsel beter aansluiten op de algemene btw-regels.

Belastingplichtigen kunnen hun lichte bedrijfswagen nog altijd inschrijven voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden en gebruik maken van het bestaande systeem als hen dat beter past.

## **2. RESULTATEN VAN DE RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELING**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

## **3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN HET VOORSTEL**

Dit besluit machtigt Denemarken tot toepassing van een bijzondere maatregel die afwijkt van de btw-richtlijn ter zake van de aangifte van het privégebruik van bepaalde voertuigen voor de btw.

Dit besluit is gebaseerd op artikel 395 van de btw-richtlijn.

Dit besluit betreft een machtiging die wordt verleend aan een lidstaat op diens eigen verzoek, en houdt geen enkele verplichting in.

Gelet op de strikte beperking in tijd en werkingssfeer lijkt de bijzondere maatregel in verhouding te staan tot het beoogde doel.

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een besluit van de Raad is het enige geschikte instrument, aangezien het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

#### **4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING**

Het voorstel heeft geen negatieve gevolgen voor de begroting van de Europese Unie.

#### **5. AANVULLENDE INFORMATIE**

Het voorstel bevat een vervalbepaling.

Voorstel voor een

## **BESLUIT VAN DE RAAD**

**waarbij Denemarken wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad**

**(Slechts de tekst in de Deense taal is authentiek)**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>2</sup>, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 5 september 2011, heeft Denemarken verzocht om machtiging tot toepassing van een bijzondere maatregel die afwijkt van de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot het recht op aftrek van de voorbelasting.
- (2) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 14 maart 2012 van het verzoek van Denemarken in kennis gesteld. Bij brief van 15 maart 2012 heeft de Commissie Denemarken meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (3) Momenteel is het, op basis van artikel 176 van Richtlijn 2006/112/EG, zo dat wanneer een lichte bedrijfswagen met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton bij de Deense autoriteiten is ingeschreven uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden, de belastingplichtige de voorbelasting op de aankoop- en exploitatiekosten van het voertuig volledig mag aftrekken. Wordt dat voertuig nadien voor privédoeleinden gebruikt, verliest de belastingplichtige het recht op aftrek van de voorbelasting op de aankoopkosten van het voertuig.
- (4) Omdat dit systeem zowel voor de belastingplichtigen als de belastingdienst een grote last vormt, hebben de Deense autoriteiten verzocht om een bijzondere maatregel te mogen toepassen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG. Uit hoofde van deze maatregel kunnen belastingplichtigen, die een voertuig hebben ingeschreven

---

<sup>2</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden, dit voertuig ook voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruiken en de maatstaf van heffing voor de dienst die overeenkomstig artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG is verleend, berekenen volgens een vast bedrag per dag, in plaats van dat zij hun recht op aftrek van de voorbelasting op de aankoopkosten van het voertuig verliezen.

- (5) Deze vereenvoudigde berekeningswijze is evenwel beperkt tot twintig dagen niet-zakelijk gebruik per kalenderjaar en het vaste btw-bedrag dat moet worden betaald, is vastgesteld op 40 DKK voor iedere dag niet-zakelijk gebruik. Dit bedrag is door de Deense regering bepaald aan de hand van een analyse van nationale statistieken.
- (6) Deze maatregel, die van toepassing wordt op lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton, zal de btw-verplichtingen vereenvoudigen van belastingplichtigen die een voertuig dat voor bedrijfsdoeleinden is ingeschreven, incidenteel voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruiken. Een belastingplichtige zal evenwel nog altijd de mogelijkheid hebben om zijn voertuig voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden in te schrijven, waarbij hij zijn recht op aftrek van de btw op de aankoop van de lichte bedrijfswagen verliest, en niet het vaste bedrag per dag te betalen voor privégebruik.
- (7) De invoering van een maatregel die ervoor zorgt dat een belastingplichtige die een voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven voertuig incidenteel voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruikt, zijn volledig recht op aftrek van de voorbelasting op dat voertuig behoudt, is in overeenstemming met de algemene regels inzake aftrek zoals vastgesteld in Richtlijn 2006/112/EG.
- (8) De machtiging geldt voor een beperkte periode en vervalt op 31 december 2014. Op basis van de ervaring die in de tussentijd wordt opgedaan, moet worden geëvalueerd of de derogatie nog langer gerechtvaardigd is.
- (9) Deze maatregel zal geen gevolgen hebben voor de eigen middelen van de Europese Unie uit de btw,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

#### *Artikel 1*

Wanneer een belastingplichtige een uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven lichte bedrijfswagen voor eigen privédoeleinden of voor privédoeleinden van zijn personeel, of meer in het algemeen voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruikt, mag Denemarken in afwijking van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG de maatstaf van heffing bepalen aan de hand van een vast bedrag per dag dat het voertuig aldus wordt gebruikt.

Het in de eerste alinea bedoelde vaste bedrag per dag beloopt 40 DKK.

#### *Artikel 2*

De in lid 1 bedoelde maatregel geldt uitsluitend voor lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton.

Deze maatregel is niet van toepassing wanneer het niet-zakelijke gebruik meer dan twintig dagen per kalenderjaar beloopt.

*Artikel 3*

Dit besluit vervalt op 31 december 2014.

*Artikel 4*

Dit besluit is gericht tot het Koninkrijk Denemarken.

Gedaan te Brussel, op

*Voor de Raad*  
*De voorzitter*