



Brussel, 7.4.2017
COM(2017) 169 final

2017/0078 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 206 en 226 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

TOELICHTING

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (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 16 februari 2017, heeft de Italiaanse Republiek verzocht om te mogen blijven afwijken van de artikelen 206 en 226 van de btw-richtlijn wat betreft de verplichtingen inzake de betaling en de facturering van de btw op leveringen van goederen en diensten aan overheden. Italië heeft bij die gelegenheid ook verzocht om de reikwijdte van de machtiging te verruimen om de derogatie van de artikelen 206 en 226 van de btw-richtlijn ook te kunnen toepassen op leveringen van goederen en diensten aan ondernemingen die onder de zeggenschap van centrale en lokale overheden staan, en aan een reeks beursgenoteerde ondernemingen. Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 15 maart 2017 van het verzoek van de Italiaanse Republiek in kennis gesteld. Bij brief van 16 maart 2017 heeft de Commissie de Italiaanse Republiek meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• Motivering en doel van het voorstel

Na de invoering van een systeem van statistische controles heeft Italië ontdekt dat er bij leveringen van goederen en diensten aan overheden aanzienlijke btw-fraude werd gepleegd. Om een einde te maken aan deze praktijken, heeft Italië in 2014 verzocht dat de btw die is verschuldigd over prestaties aan overheden, niet langer aan de leverancier of dienstverlener zou worden betaald, maar op een aparte en geblokkeerde bankrekening van de belastingautoriteiten worden geplaatst.

Er werd bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401¹ van de Raad tot 31 december 2017 machtiging voor deze derogatie verleend. Op basis van dit besluit mag Italië afwijken van artikel 206 van de btw-richtlijn wat de betaling van de btw betreft en van artikel 226 van de btw-richtlijn wat de factureringsregels betreft.

Italië wilde deze derogatie toepassen gedurende een beperkte tijd zodat het een adequaat toezichtsbeleid kon opzetten en uitvoeren en ten volle gebruikmaken van de gegevens die beschikbaar zijn via de elektronische facturering. De implementatie van de verplichting om leveringen van goederen en diensten aan overheden elektronisch te factureren, waardoor afzonderlijke transacties en de exacte btw-bedragen die overheden over hun aankopen verschuldigd zijn, in realtime kunnen worden gevolgd, moest Italië in staat stellen om met klassieke controlemaatregelen toezicht uit te oefenen op de betrokken sector zonder dat van de btw-richtlijn moet worden afgeweken.

Volgens de door Italië verstrekte gegevens heeft de invoering van de elektronische facturering voor prestaties aan overheden de belastingautoriteiten veel informatie over de facturenstroom verschaft, waardoor het mogelijk werd om toezicht uit te oefenen op de transacties en de desbetreffende btw-bedragen. Een ander onderdeel van het doeltreffende toezichtstelsel - de verplichting om gegevens van alle ontvangen en uitgereikte facturen mee te delen aan de

¹ PB L 217 van 18.8.2015, blz. 7-8.

belastingautoriteiten - is evenwel pas vanaf 1 januari 2017 ingevoerd. Het bevindt zich nog in de aanloopfase en er is nog tijd nodig voordat de maatregel doeltreffend kan zijn en belastingplichtigen er effectief toe kan aanzetten om hun belastingverplichtingen beter na te leven. Italië zal dus niet in staat zijn om de opzet en de implementatie van het adequate toezichtsbeleid te voltooien voordat de huidige derogatiemaatregel afloopt, dat wil zeggen 31 december 2017. Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 16 februari 2017, heeft Italië verzocht om de huidige derogatie van de artikelen 206 en 226 van de btw-richtlijn voor prestaties aan overheden tot eind 2020 te verlengen.

Daarnaast heeft Italië ontdekt dat er belastingen worden ontdoken bij leveringen van goederen en diensten aan ondernemingen die onder de zeggenschap van een overheid staan, en aan een kleine groep van 40 beursgenoteerde ondernemingen. Om deze belastingontduiking te bestrijden en te voorkomen dat de staat nog meer btw-inkomsten derft, heeft Italië bij brief, ingekomen bij de Commissie op 16 februari 2017, verzocht om het toepassingsgebied van de derogatie van de artikelen 206 en 226 van de btw-richtlijn uit te breiden tot leveringen van goederen en diensten aan de bovengenoemde entiteiten, die door Italië worden geacht even betrouwbaar te zijn als overheden. Bij deze entiteiten gaat het zowel om ondernemingen die onder de zeggenschap van centrale en lokale overheden staan, als om ongeveer 40 beursgenoteerde ondernemingen; alles samen betreft het ongeveer 2 400 ondernemingen. Door de maatregel van gescheiden betaling uit te breiden tot deze ondernemingen, hoopt Italië de belastingontduiking waarbij de btw door leveranciers van goederen en diensten aan de betrokken entiteiten niet wordt afgedragen, aan te pakken en de btw-inkomsten te verhogen.

In juni 2016 heeft Italië overeenkomstig artikel 3, lid 2, van Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 van de Raad een verslag ingediend. Volgens dit verslag zijn de btw-inkomsten dankzij de in Italië ingevoerde maatregel van gescheiden betaling gestegen en deze stijging was groter dan hetgeen bij de invoering van de maatregel werd geraamd. Volgens het verslag had de maatregel ook geen negatieve gevolgen voor de btw-teruggaaf aan de goederenleveranciers en dienstverleners. Italië is van mening dat de maatregel doeltreffend is gebleken om elke vorm van belastingontduiking waarbij de btw op goederen en diensten die aan een overheid worden geleverd, niet wordt afgedragen, krachtig aan te pakken.

Volgens door Italië verstrekte informatie worden er sinds 1 januari 2017 extra controlemaatregelen in het land toegepast. Het gaat hierbij om het facultatieve boekhoudsysteem van zogenaamde "elektronische facturering" en een rapportageverplichting voor ontvangen en uitgereikte facturen bij de belastingautoriteiten, die zal gelden voor ondernemingen waarvoor de uitbreiding van het toepassingsgebied van de derogatie is gevraagd, en voor hun goederenleveranciers en dienstverleners. Zo zullen de Italiaanse belastingautoriteiten de door deze marktdeelnemers aangegeven transacties via andere kanalen kunnen controleren en toezien op hun btw-betalingen. Deze controlemaatregelen bevinden zich echter nog maar in de aanloopfase en er is meer tijd nodig om te kunnen bepalen in welke mate zij belastingplichtigen ertoe aanzetten hun belastingverplichtingen na te leven. De komende jaren zal Italië de doeltreffendheid van deze maatregelen en de behoefte aan een voortzetting van de derogatiemaatregel evalueren.

Een van de gevolgen van de maatregel is echter dat belastingplichtige leveranciers van goederen en diensten de btw die zij zelf hebben betaald op de goederen en diensten die ze inkopen, niet kunnen verrekenen met de btw die zij ontvangen voor de door hen verrichte prestaties. Het is mogelijk dat zij daardoor constant in een crediteurpositie zullen verkeren en de belastingdienst de facto om teruggaaf van deze btw zullen moeten vragen. Anderzijds staat Italië deze goederenleveranciers en dienstverleners onder bepaalde voorwaarden toe om de btw die zij niet van hun afnemers hebben ontvangen, te verrekenen met andere belastingen die

zij in Italië verschuldigd zijn, waardoor het cashflowprobleem dat zich anders zou kunnen voordoen bij bedrijven die hun belastingen in Italië moeten betalen, wordt beperkt.

Tijdens de looptijd van de huidige derogatie heeft Italië zijn systeem van btw-teruggaaf hervormd². In het verslag dat in juni 2016 overeenkomstig artikel 3, lid 2, van Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 van de Raad werd voorgelegd, meldt Italië dat het systeem van btw-teruggaaf goed functioneert en dat, hoewel het niet mogelijk is om de gemiddelde duur van de teruggaafprocedure precies in te schatten, redelijkerwijs kan worden gesteld dat de btw-teruggaaf gemiddeld niet langer dan drie maanden in beslag neemt. Volgens door Italië verstrekte informatie is er bovendien een voorrangprocedure voor leveranciers van goederen of diensten aan overheden, waardoor de teruggaafperiode in hun geval zelfs nog korter is. Italië gaat ervan uit dat een eventuele toename van de btw-teruggaaf goed zal kunnen worden beheerd met de nieuwe regels die van kracht zijn.

Gezien het bredere toepassingsgebied van de derogatie en de zorgen van het bedrijfsleven in verband met de btw-teruggaaf is het zaak de nodige follow-up in het kader van deze derogatie, met name van het effect van de maatregel op de omvang van de btw-fraude en op de btw-teruggaaf aan de onder de derogatie vallende belastingplichtigen, te verrichten. Italië wordt derhalve verzocht een verslag over de btw-teruggaafprocedure voor te leggen waarin de situatie wordt beschreven van de onder de derogatie vallende (belastingplichtige) ondernemers, vijftien maanden nadat deze in werking is getreden. In dit verslag moet met name statistische informatie worden verstrekt over de tijd die gemiddeld nodig is om de btw daadwerkelijk aan deze belastingplichtigen terug te betalen, en een beschrijving worden gegeven van de specifieke problemen die zich in dit verband mogelijkerwijs hebben voorgedaan. In het verslag moet ook worden aangegeven hoe doeltreffend de maatregelen zijn die werden ingevoerd om de belastingontduiking met betrekking tot de onder de derogatie vallende prestaties te bestrijden.

Er wordt voorgesteld om machtiging voor de derogatie te verlenen van 1 mei 2017 tot en met 30 april 2020.

- **Samenhang met de huidige bepalingen op dit beleidsgebied**

Overeenkomstig artikel 206 van de btw-richtlijn moet de tot voldoening van de belasting gehouden persoon het nettobedrag van de btw betalen bij de indiening van de btw-aangifte. Met het verzoek dat de btw op de verrichte prestaties wordt betaald door de afnemers (overheden, entiteiten onder zeggenschap van centrale en lokale overheden en beursgenoteerde ondernemingen), moet van dit artikel worden afgeweken. Tevens moet worden afgeweken van artikel 226 van de btw-richtlijn wat betreft de gegevens die een belastingplichtige ondernemer minimaal op zijn factuur moet vermelden, zodat een bijzondere extra vermelding kan worden toegevoegd waaruit blijkt dat het btw-bedrag moet worden betaald op die aparte rekening en niet aan de ondernemer.

De derogatie kan worden toegestaan op basis van artikel 395 van de btw-richtlijn teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. Italië heeft om de derogatiemaatregel verzocht om belastingontduiking te bestrijden bij goederen of diensten die worden geleverd aan overheden, ondernemingen onder zeggenschap van centrale en lokale overheden en beursgenoteerde ondernemingen. Uitgaande van de van Italië ontvangen gegevens is de derogatie in overeenstemming met de huidige bepalingen op dit beleidsgebied.

² Het Italiaanse systeem van btw-teruggaaf werd hervormd naar aanleiding van inbreukprocedure nr. 2013/4080, die nog niet is beëindigd aangezien er nog een aantal openstaande kwesties zijn zoals de terugbetaling van kosten van zekerheidstelling.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Gelet op de bepaling in de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, valt dit onder de exclusieve bevoegdheid van de Unie. Het subsidiariteitsbeginsel is derhalve niet van toepassing.

- **Evenredigheid**

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

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

De derogatie is beperkt in de tijd en geldt uitsluitend voor de overheidssector, door de overheid gecontroleerde ondernemingen en beursgenoteerde ondernemingen; het toepassingsgebied is dus gericht op een sector waarin belastingontduiking voor aanzienlijke problemen zorgt. De bijzondere maatregel staat derhalve in verhouding tot het beoogde doel, namelijk belastingontduiking bestrijden.

Om tegemoet te komen aan de zorgen van het bedrijfsleven in verband met de btw-teruggaaf, wordt Italië verzocht een verslag over de btw-teruggaafprocedure voor te leggen waarin de situatie wordt beschreven van de onder de derogatie vallende (belastingplichtige) ondernemers, vijftien maanden nadat deze in werking is getreden. Italië heeft ook verzekerd dat de onder de derogatie vallende ondernemers gebruik kunnen maken van een voorrangprocedure om btw-teruggaaf te verkrijgen. Er moeten nadere inlichtingen en statistische gegevens worden verstrekt over het aantal verzoeken om teruggaaf dat door onder de derogatie vallende belastingplichtigen is ingediend, en de tijd waarbinnen zij de btw daadwerkelijk hebben teruggekregen.

Er zijn, tot slot, contacten tussen de Commissie en Italië over de btw-teruggaafprocedure en Italië heeft al een aantal maatregelen ter verbetering van het teruggaafproces genomen, die ten uitvoer moeten worden gelegd. Italië heeft de Commissie verzekerd dat de situatie van de ondernemers die de gescheiden betaling moeten toepassen, de bijzondere aandacht krijgt van de Italiaanse autoriteiten.

- **Keuze van het instrument**

Voorgesteld instrument: uitvoeringsbesluit van de Raad.

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken als de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een uitvoeringsbesluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

Aangezien het toepassingsgebied en de looptijd van de gevraagde derogatie en die van de huidige derogatie die bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 aan Italië werd verleend, elkaar zouden overlappen, wordt laatstgenoemd besluit bij dit nieuwe uitvoeringsbesluit ingetrokken en vervangen.

3. RESULTATEN VAN EX-POSTEVALUATIES, RAADPLEGINGEN VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELINGEN

- **Effectbeoordeling**

Dit voorstel voor een uitvoeringsbesluit van de Raad strekt ertoe de toepassing van de derogatie van de artikelen 206 en 226 van de btw-richtlijn voor goederen en diensten die aan overheden worden geleverd, met nog eens drie jaar te verlengen. Het strekt er ook toe het toepassingsgebied van de derogatiemaatregel uit te breiden tot dergelijke prestaties aan ondernemingen die onder de zeggenschap van centrale en lokale overheden staan, en aan ongeveer 40 beursgenoteerde ondernemingen, dat wil zeggen in totaal ongeveer 2 400 ondernemingen. De verlengde maatregel met het bredere toepassingsgebied ziet op circa 640 000 ondernemers. Met de bepaling dat de verschuldigde btw moet worden betaald op een aparte bankrekening van de belastingdienst, strekt het voorstel voor een uitvoeringsbesluit van de Raad er in de eerste plaats toe de belastingontduiking te bestrijden waarbij de btw door ondernemers die goederen of diensten aan de vermelde entiteiten leveren, niet wordt afgedragen. De maatregel die Italië thans toepast op leveringen van goederen en diensten aan overheden, blijkt in dit verband doeltreffend te hebben gefunctioneerd.

Aangezien ondernemers in dit systeem echter de btw van hun afnemers niet ontvangen, zullen zij vaker daadwerkelijk om teruggaaf van de btw moeten vragen wanneer zij deze niet kunnen verrekenen met andere belastingen die ze in Italië verschuldigd zijn. Om negatieve gevolgen voor deze belastingplichtigen te vermijden, zeker als het om niet in Italië gevestigde ondernemers gaat, is een degelijke en tijdige afwikkeling van de teruggaafprocedure van wezenlijk belang. Volgens Italië functioneert het systeem van btw-teruggaaf goed en bedraagt de termijn waarbinnen de btw wordt terugbetaald, gemiddeld niet meer dan drie maanden. Er wordt ook verwacht dat een eventuele toename van de btw-teruggaaf goed zal kunnen worden beheerd met de nieuwe regels die van kracht zijn. Volgens door Italië verstrekte informatie is er bovendien een voorrangprocedure voor de ondernemers die goederen of diensten aan overheden leveren, waardoor de teruggaafperiode in hun geval zelfs nog korter is dan de hierboven vermelde termijn van drie maanden.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

De maatregel zal geen negatieve gevolgen hebben voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 206 en 226 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

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 waarde³, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401⁴ van de Raad werd Italië gemachtigd te bepalen dat de btw die is verschuldigd over prestaties aan overheden, door deze overheden op een aparte en geblokkeerde bankrekening van de belastingautoriteiten moet worden betaald. Deze maatregel vormt een afwijking van de artikelen 206 en 226 van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de betaling en de facturering van de btw.
- (2) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 16 februari 2017, heeft Italië verzocht om verlenging van deze machtiging. Italië heeft bij die gelegenheid ook verzocht om het toepassingsgebied van de derogatie uit te breiden tot leveringen van goederen en diensten aan ondernemingen die onder de zeggenschap van centrale en lokale overheden staan, en aan een reeks beursgenoteerde ondernemingen.
- (3) Bij brief van 15 maart 2017 heeft de Commissie de overige lidstaten van het verzoek van Italië in kennis gesteld. Bij brief van 16 maart 2017 heeft de Commissie Italië meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (4) Italië heeft extra controlemaatregelen ingevoerd aan de hand waarvan de Italiaanse belastingautoriteiten de door de marktdeelnemers aangegeven transacties via andere kanalen kunnen controleren en toezien op de btw-betalingen die op de geblokkeerde overheidsrekeningen zijn verricht. Deze controlemaatregelen bevinden zich echter nog maar in de aanloopfase en er is meer tijd nodig om te kunnen bepalen in welke mate zij belastingplichtigen ertoe aanzetten hun belastingverplichtingen na te leven. Italië is dus nog niet in staat om de opzet en de implementatie van het adequate toezichtsbeleid te voltooien voordat het huidige Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 afloopt, dat wil

³ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

⁴ Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 van de Raad van 14 juli 2015 waarbij Italië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 206 en 226 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 217 van 18.8.2015, blz. 7).

zeggen voor 31 december 2017. Daarom heeft het om verlenging van die derogatie verzocht.

- (5) Italië heeft vastgesteld dat er fraude wordt gepleegd met leveringen van goederen en diensten aan andere entiteiten die onder de zeggenschap van centrale en lokale overheden staan, en een reeks beursgenoteerde ondernemingen. Ter bestrijding van de belastingontduiking waarbij de btw door leveranciers van goederen en diensten aan de betrokken entiteiten niet wordt afgedragen, verzoekt Italië om te mogen afwijken van artikel 206 van Richtlijn 2006/112/EG en te bepalen dat ook de btw die is verschuldigd op leveringen van goederen en diensten aan deze door centrale en lokale overheden gecontroleerde ondernemingen en aan de 40 beursgenoteerde ondernemingen, door deze entiteiten wordt betaald op de aparte en geblokkeerde rekening van de belastingautoriteiten. Daarnaast is het ook noodzakelijk af te wijken van artikel 226 van Richtlijn 2006/112/EG, zodat een bijzondere vermelding op de factuur kan worden aangebracht dat de btw moet worden betaald op die bijzondere rekening.
- (6) Een van de gevolgen van de maatregel is echter dat belastingplichtige leveranciers van goederen en diensten de btw die zij zelf hebben betaald op de goederen en diensten die ze inkopen, niet kunnen verrekenen met de btw die zij ontvangen voor de door hen verrichte prestaties. Het is mogelijk dat zij daardoor constant in een crediteurpositie zullen verkeren en de belastingdienst de facto omteruggaaf van deze btw zullen moeten vragen. In het verslag dat in juni 2016 overeenkomstig artikel 3, lid 2, van Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 werd voorgelegd, heeft Italië aangetoond dat het systeem van btw-teruggaaf goed functioneert en dat de btw-teruggaaf gemiddeld niet langer dan drie maanden in beslag neemt. Volgens door Italië verstrekte informatie is er bovendien een voorrangsprocedure voor de ondernemers die goederen of diensten aan overheden leveren, waardoor de teruggaafperiode in hun geval zelfs nog korter is. Italië gaat ervan uit dat een eventuele toename van de btw-teruggaaf goed zal kunnen worden beheerd met de nieuwe regels die van kracht zijn.
- (7) In 2014 heeft Italië het elektronisch factureren verplicht voor leveringen van goederen en diensten aan overheden. Dat moet een degelijk toezicht op de betrokken sector in de toekomst mogelijk maken nadat een adequaat toezichtsbeleid is ontwikkeld en geïmplementeerd op basis van elektronisch beschikbare gegevens. Sinds 1 januari 2017 worden extra controlemaatregelen toegepast in Italië. Het gaat hierbij om het facultatieve boekhoudsysteem (zogenaamde "elektronische facturering") en een rapportageverplichting voor ontvangen en uitgereikte facturen bij de belastingautoriteiten, die zal gelden voor ondernemingen waarvoor de derogatie is gevraagd, en voor hun goederenleveranciers en dienstverleners. Zo zullen de Italiaanse belastingautoriteiten de door de marktdeelnemers aangegeven transacties via andere kanalen kunnen controleren en toezien op hun btw-betalingen. Zodra dit systeem volledig ten uitvoer is gelegd, zou een afwijking van Richtlijn 2006/112/EG overbodig moeten zijn. Italië heeft daarom verzekerd dat het niet om verlenging van de derogatiemaatregel zal verzoeken.
- (8) De gevraagde derogatie moet beperkt zijn in de tijd om nadien te kunnen evalueren of de bijzondere maatregel passend en effectief was.
- (9) Teneinde de nodige follow-up in het kader van deze derogatie, met name van het effect op de btw-teruggaaf aan de onder de derogatie vallende belastingplichtigen, te waarborgen, moet worden voorgeschreven dat Italië binnen vijftien maanden na de inwerkingtreding van de derogatiemaatregel bij de Commissie een verslag indient over

de algemene situatie in verband met de btw-teruggaaf aan belastingplichtigen, en met name de tijd die daarvoor gemiddeld nodig is, en over de doeltreffendheid van de maatregelen die zijn ingevoerd om de belastingontduiking in de betrokken sectoren te verminderen. Italië moet doorgaan met de hervormingen om een vlotte en tijdsgevoelige afwikkeling van de btw-teruggaafprocedure te garanderen.

- (10) De derogatiemaatregel staat in verhouding tot de beoogde doelstellingen omdat hij beperkt is in de tijd en uitsluitend geldt voor sectoren waarin belastingontduiking voor aanzienlijke problemen zorgt. De derogatiemaatregel houdt ook niet het risico in dat de fraude zal verschuiven naar andere sectoren of andere lidstaten.
- (11) De derogatie zal geen nadelige invloed hebben op de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik en ook geen negatieve gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.
- (12) Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 moet worden ingetrokken,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 206 van Richtlijn 2006/112/EG wordt Italië gemachtigd om te bepalen dat de btw die is verschuldigd op leveringen van goederen en diensten aan de volgende entiteiten, door de afnemer moet worden betaald op een aparte en geblokkeerde bankrekening van de belastingdienst:

- overheden;
- ondernemingen die onder de zeggenschap van een overheid staan in de zin van artikel 2359 van het Italiaanse burgerlijk wetboek (Codice Civile);
- beursgenoteerde ondernemingen, waarvan de lijst, die zo nodig jaarlijks wordt herzien, door Italië in het Italiaanse staatsblad (Gazzetta Ufficiale) zal worden gepubliceerd na de inwerkingtreding van dit besluit.

Artikel 2

In afwijking van artikel 226 van Richtlijn 2006/112/EG wordt Italië gemachtigd om te bepalen dat op facturen die worden afgegeven voor leveringen van goederen en diensten aan de in artikel 1 vermelde entiteiten, een bijzondere vermelding moet worden aangebracht dat de btw moet worden betaald op die aparte en geblokkeerde bankrekening van de belastingdienst.

Artikel 3

Italië stelt de Commissie in kennis van de nationale maatregelen als bedoeld in de artikelen 1 en 2.

Binnen vijftien maanden nadat de in de artikelen 1 en 2 bedoelde maatregelen in Italië in werking zijn getreden, dient Italië bij de Commissie een verslag in over de algemene situatie in verband met de btw-teruggaaf aan de belastingplichtigen voor wie deze maatregelen gevolgen hebben, en met name over de tijd die de teruggaafprocedure gemiddeld in beslag neemt, en over de algehele doeltreffendheid van deze maatregel om btw-ontduiking in de betrokken sectoren te verminderen.

Artikel 4

Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/1401 wordt ingetrokken met ingang van 1 mei 2017.

Artikel 5

Dit besluit is van toepassing vanaf 1 mei 2017 tot en met 30 april 2020.

Artikel 6

Dit besluit is gericht tot de Italiaanse Republiek.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De voorzitter