



Brussel, 20.7.2020  
COM(2020) 328 final

2020/0147 (NLE)

Vorstel voor een

## **UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD**

**tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd tot verlenging van de toepassing van een bijzondere maatregel in afwijking van de artikelen 168, 169, 170 en 171 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde**

## TOELICHTING

### 1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

#### Motivering en doel van het voorstel

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG 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.

Denemarken en Zweden hebben verzocht om een derogatie te mogen verlenen die hun initieel is verleend bij Beschikking 2000/91/EG<sup>2</sup> en nadien is verlengd bij Beschikkingen 2003/65/EG<sup>3</sup> en 2007/132/EG<sup>4</sup> en bij Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU<sup>5</sup>. Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 2 april 2020 van het verzoek van Denemarken en Zweden in kennis gesteld. Bij brief van 3 april 2020 heeft de Commissie Denemarken en Zweden meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

#### Algemene context

Denemarken en Zweden hebben de regels voor de terugvordering van de btw in verband met de tol voor het gebruik van de vaste Sontverbinding tussen beide landen vereenvoudigd. Dit werd nodig geacht omdat de normale btw-regels zowel voor de belastingplichtigen als voor de overheid tot buitensporige administratieve lasten zouden leiden.

Krachtens de normale btw-regels, zoals vastgesteld in de artikelen 168, 169, 170 en 171 van de btw-richtlijn, moet de btw in mindering worden gebracht in of teruggegeven worden door de lidstaat waar hij verschuldigd was of voldaan werd. Aangezien de vaste Sontverbinding gedeeltelijk op Deens en gedeeltelijk op Zweeds grondgebied ligt, zou de btw over de tol voor het gebruik van de verbinding terugvorderbaar zijn van elk van deze landen naar rato van het gedeelte van de tol dat betrekking heeft op hun grondgebied. In dit geval betekent dit dat 50 % terugvorderbaar zou zijn van Denemarken en 50 % van Zweden.

In de praktijk zou dit betekenen dat belastingplichtigen die in Denemarken of in Zweden gevestigd zijn, slechts 50 % van de btw zouden kunnen terugkrijgen via hun periodieke btw-

---

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

<sup>2</sup> Beschikking 2000/91/EG van de Raad van 24 januari 2000 waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 28 van 3.2.2000, blz. 38).

<sup>3</sup> Beschikking van de Raad van 21 januari 2003 tot verlenging van de toepassing van Beschikking 2000/91/EG waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 25 van 30.1.2003, blz. 40).

<sup>4</sup> Beschikking van de Raad van 30 januari 2007 tot verlenging van de toepassing van Beschikking 2000/91/EG waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 57 van 24.2.2007, blz. 10).

<sup>5</sup> Uitvoeringsbesluit van de Raad van 15 november 2013 waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd tot verlenging van de toepassing van een bijzondere maatregel in afwijking van de artikelen 168, 169, 170 en 171 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 316 van 27.11.2013, blz. 39).

aangifte in de lidstaat waar zij voor de btw geïdentificeerd zijn. De overige 50 % zouden zij van de andere lidstaat moeten terugvragen via een verzoek overeenkomstig Richtlijn 2008/9/EG<sup>6</sup>. Belastingplichtigen die in een andere lidstaat dan Denemarken of Zweden gevestigd zijn, zouden zowel in Denemarken als in Zweden een verzoek om teruggaaf overeenkomstig Richtlijn 2008/9/EG moeten indienen om de btw terug te vorderen. Ook belastingplichtigen die buiten het grondgebied van de Unie gevestigd zijn, zouden zowel in Denemarken als in Zweden een verzoek moeten indienen, in dit geval overeenkomstig Richtlijn 86/560/EEG<sup>7</sup>.

Met de bestaande derogatie voor Denemarken en Zweden zijn de btw-regels voor de terugvordering van de btw vereenvoudigd. Hierdoor is het immers mogelijk dat er voor de terugvordering van de btw in verband met de tolheffing slechts één verzoek wordt ingediend. De vereenvoudigde regels zijn als volgt:

- Belastingplichtigen die in Denemarken of Zweden gevestigd zijn, mogen het volledige bedrag van de aftrekbare btw op de tolgelden, inclusief het gedeelte dat betrekking heeft op het gebruik van de verbinding op het grondgebied van de lidstaat waar zij niet gevestigd zijn, op hun binnenlandse btw-aangifte in mindering brengen.
- Belastingplichtigen die in een andere lidstaat dan Denemarken of Zweden gevestigd zijn en belastingplichtigen die niet in een lidstaat gevestigd zijn, moeten hun verzoek om teruggaaf van de aftrekbare btw overeenkomstig de procedure van Richtlijn 2008/9/EG respectievelijk Richtlijn 86/560/EEG uitsluitend aan de Zweedse autoriteiten richten.

Denemarken en Zweden vragen dat deze bestaande vereenvoudigingsregels met een nieuwe termijn worden verlengd.

Volgens de statistische gegevens die Zweden heeft verstrekt, houdt deze derogatie voor de belastingplichtigen een grote vereenvoudiging in van de procedure voor de terugvordering van de btw over de tol voor het gebruik van de Sontverbinding en wordt zij met succes toegepast. Ook de Commissie is de mening toegedaan dat deze vorm van grensoverschrijdende aftrek een voorbeeld van vereenvoudiging van de verplichtingen voor het bedrijfsleven is, dat op de lange termijn op grotere schaal zou kunnen worden ingevoerd via een veralgemeend éénloketsysteem.

De Commissie acht het derhalve passend om de derogatie opnieuw te verlengen.

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

Een bestaande derogatie die op 24 januari 2000 aan Denemarken en Zweden is verleend en die op 21 januari 2003, 30 januari 2007 en 13 november 2013 is verlengd.

### **Verenigbaarheid met andere beleidsterreinen en doelstellingen van de Unie**

Niet van toepassing.

---

<sup>6</sup> 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 (PB L 44 van 20.2.2008, blz. 23).

<sup>7</sup> Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen (PB L 326 van 21.11.1986, blz. 40).

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

### **Overleg met belanghebbenden**

Niet relevant.

### **Bijebrengen en gebruik van expertise**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

### **Effectbeoordeling**

Het voorgestelde besluit strekt ertoe de procedure voor de terugvordering van de btw op de tol voor het gebruik van de vaste Sontverbinding tussen Denemarken en Zweden voor de belastingplichtigen te vereenvoudigen en kan bijgevolg een positief economisch effect sorteren.

Dit effect zal in ieder geval beperkt zijn, gelet op de beperkte werkingssfeer van de derogatie.

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

### **Samenvatting van de voorgestelde maatregel**

Machtiging van Denemarken en Zweden tot toepassing van een maatregel die afwijkt van de artikelen 168, 169, 170 en 171 van de btw-richtlijn wat het recht op aftrek voor belastingplichtigen betreft.

### **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

### **Subsidiariteitsbeginsel**

Het voorstel betreft een gebied dat onder de exclusieve bevoegdheid van de Unie valt. Het subsidiariteitsbeginsel is derhalve niet van toepassing.

### **Evenredigheidsbeginsel**

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

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

Gezien de beperkte werkingssfeer van de derogatie staat de bijzondere maatregel in verhouding tot het beoogde doel.

### **Keuze van instrumenten**

Voorgesteld instrument: overig.

Andere instrumenten zouden om de navolgende redenen ontoereikend zijn:

Overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde 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 enige geschikte instrument, aangezien het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

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

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de EU-begroting.

#### **5. FACULTATIEVE ELEMENTEN**

##### **Evaluatie-/herzienings-/vervalbepaling**

Het voorstel bevat een vervalbepaling.

Voorstel voor een

## UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

**tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd tot verlenging van de toepassing van een bijzondere maatregel in afwijking van de artikelen 168, 169, 170 en 171 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 waarde<sup>8</sup>, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij brieven, ingekomen bij de Commissie op 20 februari 2020, hebben Denemarken en Zweden verzocht om machtiging tot verlenging van de toepassing van een bijzondere maatregel in afwijking van de artikelen 168, 169, 170 en 171 van Richtlijn 2006/112/EG, uit hoofde waarvan belastingplichtigen hun recht op aftrek of teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) moeten uitoefenen in de lidstaat waar deze is voldaan.
- (2) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 2 april 2020 van de verzoeken van Denemarken en Zweden in kennis gesteld. Bij brief van 3 april 2020 heeft de Commissie Denemarken en Zweden meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van de verzoeken.
- (3) De derogatieverzoeken hebben betrekking op de terugvordering van de btw die is begrepen in de tol voor het gebruik van de vaste Sontverbinding tussen Denemarken en Zweden. Overeenkomstig de btw-regels inzake de plaats van diensten met betrekking tot onroerende goederen is de btw die is begrepen in de tol voor het gebruik van de vaste Sontverbinding, ten dele aan Denemarken en ten dele aan Zweden verschuldigd.
- (4) Krachtens Beschikking 2000/91/EG van de Raad<sup>9</sup> zijn Denemarken en Zweden gemachtigd, in afwijking van de regel dat een belastingplichtige zijn recht op aftrek of teruggaaf moet uitoefenen in de lidstaat waar de btw werd voldaan, tot en met 31 december 2002 een bijzondere maatregel toe te passen op grond waarvan een

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

<sup>9</sup> Beschikking 2000/91/EG van de Raad van 24 januari 2000 waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 28 van 3.2.2000, blz. 38).

belastingplichtige zich voor de terugvordering van de btw slechts tot één enkele overheid moet wenden. De machtiging om die bijzondere maatregel toe te passen, is vervolgens bij Beschikking 2003/65/EG van de Raad<sup>10</sup> tot en met 31 december 2006 en bij Beschikking 2007/132/EG van de Raad<sup>11</sup> tot en met 31 december 2013 verlengd. Krachtens Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU van de Raad<sup>12</sup> zijn Denemarken en Zweden gemachtigd van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2020 een bijzondere maatregel toe te passen, in afwijking van de artikelen 168, 169, 170 en 171 van Richtlijn 2006/112/EG.

- (5) De juridische en feitelijke omstandigheden die de rechtvaardiging vormden voor deze derogatie, zijn ongewijzigd en nog steeds relevant. Denemarken en Zweden moeten derhalve worden gemachtigd de bijzondere maatregel gedurende een nieuwe beperkte periode toe te passen.
- (6) De derogatie heeft geen negatieve gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.
- (7) Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,  
**HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:**

#### *Artikel 1*

In artikel 2 van Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU wordt de datum “31 december 2020” vervangen door “31 december 2027”.

#### *Artikel 2*

Dit besluit is gericht tot het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad*  
*De voorzitter*

---

<sup>10</sup> Beschikking 2003/65/EG van de Raad van 21 januari 2003 tot verlenging van de toepassing van Beschikking 2000/91/EG waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 25 van 30.1.2003, blz. 40).

<sup>11</sup> Beschikking 2007/132/EG van de Raad van 30 januari 2007 tot verlenging van de toepassing van Beschikking 2000/91/EG waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 57 van 24.2.2007, blz. 10).

<sup>12</sup> Uitvoeringsbesluit 2013/680/EU van de Raad van 15 november 2013 waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd tot verlenging van de toepassing van een bijzondere maatregel in afwijking van de artikelen 168, 169, 170 en 171 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 316 van 27.11.2013, blz. 39).