EUROPESE COMMISSIE

Brussel, 23.7.2010
COM(2010)396 definitief

2010/0213 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

TOELICHTING

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 (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 het secretariaat-generaal van de Commissie op 10 december 2009, heeft de Italiaanse Republiek verzocht om belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 euro van de btw te mogen blijven vrijstellen. Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EEG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 11 januari 2010 van het verzoek van de Italiaanse Republiek in kennis gesteld. Bij brief van 12 januari 2010 heeft de Commissie de Italiaanse Republiek meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

Algemene context

Overeenkomstig hoofdstuk 1 van titel XII van de btw-richtlijn kunnen de lidstaten een bijzondere regeling voor kleine ondernemingen toepassen, waarbij zij onder meer de mogelijkheid hebben om belastingplichtigen van wie de jaaromzet onder een bepaald plafond blijft, van de btw vrij te stellen. Deze vrijstelling houdt in dat de belastingplichtige over zijn prestaties geen btw in rekening hoeft te brengen, maar anderzijds ook geen voorbelasting meer kan aftrekken.

Deze maatregel werd oorspronkelijk ingevoerd in overeenstemming met de bepalingen van artikel 14 van Richtlijn 67/228/EEG van de Raad. De lidstaten die geen gebruik hebben gemaakt van de mogelijkheid waarin dit artikel voorzag, konden nadien evenwel, overeenkomstig artikel 24, lid 2, onder b), van Richtlijn 77/388/EG, thans herschikt tot artikel 285, eerste alinea, van de btw-richtlijn, slechts vrijstelling van btw toekennen aan belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 5 000 euro. De Italiaanse Republiek heeft geen gebruik gemaakt van de in artikel 14 van Richtlijn 67/228/EEG van de Raad geboden mogelijkheid.

Omdat het land redelijk veel belastingplichtigen met een zeer lage jaaromzet telde, heeft de Italiaanse Republiek in 2007 om een derogatie verzocht, teneinde de btw-verplichtingen voor kleine ondernemingen te vereenvoudigen en de inning van de btw door de nationale belastingdienst te vergemakkelijken. Bij Beschikking 2008/737/EG van de Raad (PB L 249 van 18.9.2008, blz. 13) werd de Italiaanse Republiek gemachtigd om tot 31 december 2010 belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 euro vrij te stellen, met de mogelijkheid om dit drempelbedrag te verhogen om de reële waarde van de vrijstelling te handhaven. De Italiaanse Republiek verzoekt nu om een verlenging van deze maatregel, die facultatief is voor belastingplichtigen.

De Commissie heeft in haar richtlijnvoorstel ter vereenvoudiging van de btw-verplichtingen van 29 oktober 2004 (COM(2004) 728 definitief) bepalingen opgenomen op grond waarvan de lidstaten vrijstelling van de btw zouden kunnen verlenen aan belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 100 000 euro, met de mogelijkheid om dit plafond jaarlijks te herzien. Tot dusver heeft de Raad evenwel nog geen overeenstemming over dit voorstel bereikt.

Uit door de Italiaanse Republiek verstrekte gegevens blijkt dat de toepassing van de maatregel heeft geleid tot een geraamde vermindering van de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik ten belope van minder dan 0,2 %, hetgeen in overeenstemming is met de ramingen toen de oorspronkelijke derogatie werd verleend.

Daarom wordt voorgesteld de derogatie te verlengen tot 31 december 2013 of, indien deze vroeger valt, de datum van inwerkingtreding van een richtlijn waarin een drempelbedrag wordt vastgesteld voor de jaaromzet waaronder een belastingplichtige van de btw kan worden vrijgesteld.

Bestaande bepalingen op het door het voorstel bestreken gebied

In 2004 heeft de Commissie voorgesteld (COM(2004) 728 definitief) om het drempelbedrag van de jaaromzet dat de lidstaten kunnen hanteren om belasting-plichtigen van de btw vrij te stellen, te verhogen tot 100 000 euro.

Samenhang met andere beleidsgebieden en doelstellingen van de EU

Niet van toepassing.

RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELING

Raadpleging van belanghebbende partijen

Niet relevant.

Bijeenbrengen en benutten van deskundigheid

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

Effectbeoordeling

Het besluit strekt tot verlenging van een vereenvoudigingsmaatregel die ondernemingen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 euro van vele btw-verplichtingen ontheft, en heeft aldus een potentieel positief effect.

Gelet op de beperkte werkingssfeer en toepassingduur van de derogatie zal het effect in ieder geval beperkt zijn.

JURIDISCHE ELEMENTEN VAN HET VOORSTEL

Samenvatting van de voorgestelde maatregel

Machtiging van de Italiaanse Republiek tot toepassing van een maatregel die afwijkt van Richtlijn 2006/112/EG, waarbij een vereenvoudigingsmaatregel wordt verlengd

voor ondernemingen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 euro.

Rechtsgrondslag

Artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad 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 Gemeenschap valt. Het subsidiariteitsbeginsel is derhalve niet van toepassing.

Evenredigheidsbeginsel

Het voorstel is om de volgende reden(en) 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.

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

Keuze van instrumenten

Voorgesteld instrument: besluit.

Andere instrumenten zouden om de volgende reden(en) ongeschikt zijn.

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 meest geschikte instrument, aangezien een besluit tot individuele lidstaten kan worden gericht.

GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de EU-begroting.

AANVULLENDE INFORMATIE

Evaluatie-/herzienings-/vervalbepaling

Het voorstel bevat een vervalbepaling.

2010/0213 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

van […]

waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gelet op het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gelet op Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde[1], en met name op artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij brief, ingekomen bij het secretariaat-generaal van de Commissie op 10 december 2009, heeft Italië verzocht om machtiging tot toepassing van een maatregel die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG, teneinde bepaalde belastingplichtigen van de btw te kunnen blijven vrijstellen. Hierdoor zullen deze belastingplichtigen van sommige of alle in de hoofdstukken 2 tot en met 6 van titel XI van Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde btw-verplichtingen ontheven blijven.

(2) Bij brief van 11 januari 2010 heeft de Commissie de overige lidstaten van het verzoek van Italië in kennis gesteld. Bij brief van 12 januari 2010 heeft de Commissie Italië meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

(3) Krachtens titel XII van Richtlijn 2006/112/EG mogen de lidstaten al een bijzondere regeling voor kleine ondernemingen toepassen. De verlengde maatregel wijkt slechts af van artikel 285 van die richtlijn, wat de toepassing ervan op Italië betreft, in zoverre dat het drempelbedrag van de jaaromzet van de bijzondere regeling hoger is dan het drempelbedrag van 5 000 euro.

(4) Bij Beschikking 2008/737/EG van de Raad van 15 september 2008 waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van

[1] PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

belasting over de toegevoegde waarde[2], werd Italië gemachtigd om - bij wijze van uitzondering - belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 euro tot 31 december 2010 van de btw vrij te stellen. Aangezien dit hogere drempelbedrag de btw-verplichtingen voor de kleinste bedrijven heeft verlicht, terwijl belastingplichtigen nog altijd voor het normale btw-stelsel kunnen kiezen, dient Italië te worden gemachtigd de maatregel gedurende een nieuwe beperkte periode toe te passen.

(5) De Commissie heeft in haar voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG met het oog op de vereenvoudiging van de btw-verplichtingen van 29 oktober 2004[3] bepalingen opgenomen die de lidstaten de mogelijkheid moesten bieden om het plafond voor de jaaromzet waaronder btw-vrijstelling kan worden verleend, vast te stellen op een jaarlijks herzienbaar bedrag van maximaal 100 000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid. Het door Italië ingediende verzoek om verlenging is verenigbaar met dat voorstel, waarover de Raad tot dusver nog geen overeenstemming heeft kunnen bereiken.

(6) Uit door Italië verstrekte gegevens blijkt dat de maatregel al heeft geleid tot een geraamde vermindering van de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik ten belope van minder dan 0,2 %.

(7) De derogatie heeft geen gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG wordt Italië gemachtigd om belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 euro van de btw vrij te stellen.

Italië mag dit drempelbedrag verhogen om de reële waarde van de vrijstelling te handhaven.

Artikel 2

De in artikel 1 bedoelde regeling is facultatief voor belastingplichtigen.

Artikel 3

Dit besluit is van toepassing vanaf 1 januari 2011 tot en met de datum van inwerkingtreding van een richtlijn houdende wijziging van de drempelbedragen voor de jaaromzet waaronder belastingplichtigen in aanmerking kunnen komen voor een vrijstelling van de btw, of tot en met 31 december 2013, indien deze datum eerder valt.

---

[2] PB L 249 van 18.9.2008, blz. 13.

[3] COM(2004) 728 definitief.

Artikel 4

Dit besluit is gericht tot de Italiaanse Republiek.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter