II

(Voorbereidende besluiten)

COMMISSIE

Voorstel voor een verordening (EGKS, EEG, Euratom) van de Raad betreffende de definitieve uniforme regeling voor de inning van de eigen middelen uit de BTW

COM(88) 99 def.

(Door de Commissie bij de Raad ingediend op 11 maart 1988)

(88/C 128/06)

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal, inzonderheid op artikel 78 nonies,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, inzonderheid op artikel 209,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie, inzonderheid op artikel 183,

Gelet op het besluit betreffende de eigen middelen, inzonderheid op artikel 6, lid 2,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Europese Parlement,

Gezien het advies van de Rekenkamer,

Overwegende dat Verordening (EEG, Euratom, EGKS) nr. 2892/77 van de Raad (1), laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EGKS, EEG, Euratom) nr. 3735/85 (2), krachtens haar artikel 14 met ingang van 1 januari 1978 gedurende een op 31 december 1988 eindigende overgangsperiode van toepassing is;

Overwegende dat de bepalingen betreffende de definitieve uniforme regeling van de heffing van de BTW-middelen alsmede de univoeringsvoorschriften betreffende deze regeling met ingang van 1 januari 1989 moeten worden toegepast;

Overwegende dat het dienstig is als definitieve enige methode voor de bepaling van de grondslag van de BTW-middelen de opbrengstmethode te kiezen, aangezien deze methode betrouwbaar is en reeds door het merendeel der Lid-Staten wordt toegepast;

Overwegende dat de in de gewijzigde Verordening (EEG, Euratom, EGKS) nr. 2892/77 vervatte bepalingen gehandhaafd kunnen blijven met uitzondering van die welke niet meer nodig zijn of in verband met de opgedane ervaring wijziging behoeven;

Overwegende dat de BTW-bedragen waarvan de invordering is verjaard, of die, ongeacht om welke reden, door de Lid-Staten als oninbaar werden afgeschreven of kwijtgescholden, moeten worden opgenomen in de BTW-opbrengsten die voor de bepaling van de grondslag van de eigen middelen uit de BTW in aanmerking moeten worden genomen;

Overwegende dat dient te worden bepaald dat de Commissie in samenwerking met de nationale overheidsdiensten de nationale procedures voor de bepaling en de invordering van de BTW, alsmede de doeltreffendheid van de controlestelsels die door de Lid-Staten op het gebied van de BTW worden toegepast onderzoekt en aan de hand van dit onderzoek over de daadwerkelijke heffing van de BTW in elk der Lid-Staten periodiek een verslag opstelt;

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

TITEL I

Algemene bepalingen

Artikel 1

De BTW-middelen vloeien voort uit de toepassing van het overeenkomstig het besluit betreffende de eigen middelen vastgestelde communautaire percentage op de overeenkomstig deze verordening bepaalde grondslag.

(1) PB nr. L 336 van 27. 12. 1977, blz. 8.
(2) PB nr. L 356 van 31. 12. 1985, blz. 1.

TITEL II

Toepassingsgebied

Artikel 2

1. De grondslag van de BTW-middelen wordt gevormd door de in artikel 2 van Richtlijn 77/388/EEG van de Raad (1) bedoelde belastbare handelingen, met uitzondering van de overeenkomstig de artikelen 13 tot en met 16 van deze richtlijn vrijgestelde handelingen.

2. Voor de toepassing van lid 1 moet ter bepaling van de BTW-middelen rekening worden gehouden met:

— de handelingen waarvoor overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Richtlijn 77/388/EEG vrijstelling met teruggaaf van voorbelasting geldt;

— de handelingen die de Lid-Staten op grond van artikel 28, lid 3, onder a), van Richtlijn 77/388/EEG blijven belasten;

— de handelingen die de Lid-Staten op grond van artikel 28, lid 3, onder b), van Richtlijn 77/388/EEG blijven belasten;

— de handelingen die wegens een door de Lid-Staten op grond van artikel 28, lid 3, onder c), van Richtlijn 77/388/EEG aan de belastingplichtigen toegekend keuzerecht worden belast.

3. In afwijking van lid 1 staat het de Lid-Staten voor het bepalen van de BTW-middelen vrij geen rekening te houden met de handelingen die worden verricht door de belastingplichtigen wier volgens de regels van artikel 24, lid 4, van Richtlijn 77/388/EEG bepaalde jaaromzet, alsmede de jaarinkopen die met aftrekbare BTW zijn belast, niet meer dan 10 000 Ecu bedragen, omgerekend naar nationale munteenheid tegen de gemiddelde koers van het betrokken begrotingsjaar; de Lid-Staten mogen de uit de omrekening voortvloeiende bedragen met ten hoogste 10 % naar boven of naar beneden afronden.

TITEL III

Berekeningsmethode

Artikel 3

Voor een bepaald kalenderjaar wordt, onverminderd de artikelen 5 en 6, de grondslag van de BTW-middelen berekend door het totaal van de door de Lid-Staten in dat jaar geïnde netto BTW-opbrengsten te delen door het tarief waartegen deze belasting in dat jaar werd geheven.

Indien in een Lid-Staat verscheidene BTW-tarieven worden toegepast, wordt de grondslag van de BTW-middelen berekend door het totaal van de geïnde netto opbrengsten te delen door het gewogen gemiddelde BTW-tarief. In dat geval bepaalt de Lid-Staat het, tot op de vierde decimaal afgeronde, gewogen gemiddelde tarief volgens de in artikel 4 omschreven gemeenschappelijke berekeningsmethode. Dit gewogen gemiddelde wordt in een percentage uitgedrukt.

Artikel 4

1. Voor de weging van de onderscheiden, in artikel 3 bedoelde tarieven maakt de Lid-Staat een onderverdeling naar toegepaste BTW-tarieven van alle handelingen die volgens zijn nationale wetgeving belastbaar zijn en waarover, gelet op artikel 17 van Richtlijn 77/388/EEG, een BTW werd geheven die voor de afnemer niet aftrekbaar is, alsmede van het eigen verbruik van forfaitair belaste landbouwers en van hun rechtstreekse verkopen aan eindverbruikers.

De in aanmerking te nemen BTW-tarieven zijn die welke, overeenkomstig lid 7, voor de in het betrokken jaar geïnde BTW-opbrengsten bepalend zijn.

De handelingen die overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Richtlijn 77/388/EEG zijn vrijgesteld met teruggaaf van voorbelasting, worden beschouwd als handelingen die tegen een tarief van 0 % worden belast.

2. De onderverdeling naar BTW-tarieven wordt uitgevoerd voor de volgende categorieën:

a) De volgende categorieën voor zover deze belast zijn met een nietaftrekbare BTW:
   - het eindverbruik van de gezinshuishoudingen op het in artikel 3 van Richtlijn 77/388/EEG voor de betrokken Lid-Staat bedoelde grondgebied, met uitzondering van het onder b) in te delen gedeelte, en het intermediaire verbruik van particuliere en overheidsinstanties;
   - het intermediaire verbruik van andere sectoren;
   - de bruto-investeringen in vaste activa van overheidsinstanties;
   - de bruto-investeringen in vaste activa van andere sectoren;
   - bebouwde terreinen en bouwterreinen in de zin van artikel 4, lid 3, onder b), van Richtlijn 77/388/EEG;
   - de handelingen ten aanzien van goud, dat voor industrieel gebruik niet daaronder begrepen is.

b) het eigen verbruik van forfaitair belaste landbouwers en hun rechtstreekse verkopen aan eindverbruikers.

3. Voor de in lid 2 bedoeld indeling worden de in lid 2, onder b), bedoelde handelingen van forfaitair belaste landbouwers ingedeeld onder een tarief dat overeenstemt met de voordruk aan BTW op deze handelingen.

(1) PB nr. L 145 van 13. 6. 1977, blz. 1.

4. De onderverdeling van de handelingen naar statistische categorie wordt bepaald door middel van gegevens die worden ontleend aan de nationale rekeningen die overeenkomstig het Europese Stelsel van geïntegreerde Economische Rekeningen (ESER) zijn opgesteld. De te gebruiken nationale rekeningen zijn die welke betrekking hebben op het voorlaatste jaar dat aan het begrotingsjaar waarvoor de grondslag van de BTW-middelen moet worden berekend, voorafgaat.

De Lid-Staten kunnen volgens de bij artikel 13 vastgestelde procedure worden gemachtigd gegevens betreffende een ander jaar te gebruiken doch mogen niet verder teruggaan dan het vijfde aan het betrokken begrotingsjaar voorafgaande jaar.

5. Voor de bepaling van het bedrag van bepaalde handelingen waarop een nietaftrekbare BTW werd geheven en voor de indeling naar BTW-tarief mag gebruik worden gemaakt van gegevens die worden ontleend aan bronnen buiten het ESER om, dat wil zeggen in de eerste plaats binnenlandse nationale rekeningen indien deze de vereiste onderverdeling behelzen, of anders aan enige andere geschikte bron.

6. Voor de bepaling van het gewicht van elk tarief berekent de Lid-Staat de verhouding tussen, enerzijds, de waarde van de handelingen waarvoor dit tarief geldt en, anderzijds, de totale waarde van het geheel van de handelingen.

7. Indien het voor alle of voor bepaalde handelingen geldende BTW-tarief of de belastingregeling voor bepaalde handelingen wordt gewijzigd en deze wijziging op de geïnde BTW-opbrengsten van invloed is, berekent de Lid-Staat een nieuw gewogen gemiddeld tarief. Dit nieuwe gewogen gemiddelde tarief wordt toegepast op de opbrengsten die uit de toepassing van het gewijzigde tarief of van de gewijzigde regeling voortvloeien.

In afwijking van de eerste alinea mag de Lid-Staat een enkel gewogen gemiddelde tarief berekenen. Daartoe worden de handelingen waarvoor het tarief of de regeling is gewijzigd, over het oude en het nieuwe tarief of de oude en de nieuwe regeling verdeeld, zulks pro rata temporis en met inachtneming van de gemiddelde periode die verstrijkt tussen de inwerkingtreding van het gewijzigde tarief of de gewijzigde regeling en de inning van de uit de toepassing van dit tarief of van deze regeling voortvloeiende opbrengsten, berekend over het gehele betrokken jaar. Dit gemiddelde tijdvak kan op een gehele maand worden afgerond.

Artikel 5

1. Voor de toepassing van artikel 3 voegen de Lid-Staten, indien daartoe aanleiding bestaat, aan de geïnde opbrengsten een bedrag toe dat overeenkomt met het totaal van de BTW die in verband met de krachtens artikel 24, lid 2, van de Richtlijn 77/388/EEG verleende degressieve verminderingen van de belasting niet werd geïnd.

2. Op de door een Lid-Staat geïde opbrengsten wordt een bedrag in mindering gebracht dat overeenkomt met de totale voordruk, met uitzondering van die welke verband houdt met het eigen verbruik en met de rechtstreekse verkopen aan eindverbruikers welke niet aan de landbouwers werden terugbetaald krachtens de toepassing door deze Lid-Staat van de bevoegdheid om de forfaitaire compensatiepercentages voor de door de forfaitair belaste landbouwers verrichte handeling overeenkomstig artikel 25, lid 3, van Richtlijn 77/388/EEG te verminderen.

Deze bepaling kan slechts worden toegepast indien de overeenkomstig artikel 25, lid 3, van Richtlijn 77/388/EEG vastgestelde forfaitaire compensatiepercentages tot een ondercompensatie van een half punt of meer leiden.

3. Voor een bepaald jaar worden de door een Lid-Staat geïnde opbrengsten verhoogd met de BTW-bedragen die in dat jaar op grond van de nationale bepalingen wegens verjaring niet konden worden ingevorderd, als oninbaar werden afgeschreven of werden kwijtgescholden, met uitzondering van de bedragen die:

— niet konden worden ingevorderd, ondanks de toepassing van dwangmaatregelen,

— of die op grond van artikel 22, lid 9, laatste streepje, van Richtlijn 77/388/EEG niet werden betaald.

Artikel 6

1. Voor de toepassing van artikel 2, lid 1, op de handelingen van belastingplichtigen met een jaaromzet van meer dan 10 000 Ecu doch die uit hoofde van artikel 24, lid 2, van Richtlijn 77/388/EEG zijn vrijgesteld, alsmede op de in lid 2 van dit artikel bedoelde gevallen, bepalen de Lid-Staten de grondslag van de BTW-middelen op grond van de aangiften die de belastingplichtigen overeenkomstig artikel 22 van genoemde richtlijn moeten doen, of bij ontbreken van aangiften dan wel indien de aangiften niet de nodige gegevens bevatten, op grond van passende gegevens, zoals andere belastingaangiften, boekhoudingen op beroeps- of bedrijfsniveau en volledige statistische reeksen.

2. Voor de toepassing van artikel 2, lid 2, tweede, derde en vierde streepje, wordt voor de handelingen

— van bijlage E van Richtlijn 77/388/EEG, die de Lid-Staten uit hoofde van artikel 28, lid 3, onder a), van die richtlijn blijven belasten,

— van bijlage F van Richtlijn 77/388/EEG, die de Lid-Staten uit hoofde van artikel 28, lid 3, onder b), van die richtlijn blijven vrijstellen,

— bedoeld in bijlage G, punt 1, onder a), van Richtlijn 77/388/EEG, die worden belast op grond van een keuzerecht dat de Lid-Staten uit hoofde van artikel 28, lid 3, onder c), van die richtlijn aan de belastingplichtigen hebben toegekend, de grondslag van de BTW-middelen door de Lid-Staten berekend als gold voor deze handelingen een vrijstelling.

3. Een Lid-Staat kan volgens de procedure van artikel 13 worden gemachtigd om

— voor de berekening van de grondslag van de BTW-middelen geen rekening te houden met:

a) een of meer van de in de bijlagen E, F en G van Richtlijn 77/388/EEG genoemde categorieën handelingen waarop lid 2 van het onderhavige artikel van toepassing is;

b) de belastingen die in verband met de krachtens artikel 24, lid 2, van Richtlijn 77/388/EEG verleende degressieve vermindering van de belasting niet werden geïnd;

— of de grondslag van de BTW-middelen in de onder a) en b) genoemde gevallen door middel van benaderende schattingen te berekenen,

wanneer een nauwkeurige berekening van de grondslag van de BTW-middelen in die gevallen administratieve lasten zou kunnen meebrengen die, gezien de invloed van de betrokken handelingen op de totale grondslag van de BTW-middelen van deze Lid-Staat, niet gerechtvaardigd zouden zijn.

4. Wanneer een Lid-Staat van artikel 17, lid 6, tweede alinea, en lid 7, van Richtlijn 77/388/EEG gebruik maakt om de uitoefening van de rechten op aftrek te beperken, kan de grondslag van de BTW-middelen worden bepaald als was de uitoefening van het recht op aftrek niet beperkt.

De eerste alinea geldt wat artikel 17, lid 6, tweede alinea, van Richtlijn 77/388/EEG betreft, slechts voor de aankoop van aardolieprodukten en van personenautomobielen voor zover deze voor beroeps- of bedrijfsdoeleinden worden gebruikt.

5. In geval van teruggaaf van de belasting door een Lid-Staat ingevolge artikel 6 van Richtlijn 69/169/EEG van de Raad van 28 mei 1969 inzake de harmonisatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen met betrekking tot de vrijstelling van omzetbelastingen en accijnzen die bij invoer worden geheven in het internationale reizigersverkeer (1), wordt de grondslag van de BTW-middelen, indien daartoe aanleiding bestaat, verminderd met het bedrag van de maatstaf van heffing voor de handelingen welke tot deze teruggaaf aanleiding geven.

(1) PB nr. L 133 van 4. 6. 1969, blz. 6.

TITEL IV

Bepalingen betreffende de boeking en de terbeschikkingstelling

Artikel 7

1. Vóór 1 juli zenden de Lid-Staten aan de Commissie een overzicht waarin het totale eindbedrag van de overeenkomstig artikel 3 voor het voorgaande kalenderjaar berekende grondslag van de BTW-middelen waarop het in artikel 1 bedoelde percentage moet worden toegepast, wordt vermeld.

2. In dit overzicht worden alle nodige gegevens vermeld die voor de vaststelling van de grondslag zijn gebruikt en die de in artikel 11 bedoelde controle daarvan mogelijk kunnen maken. In het overzicht wordt onderscheid gemaakt tussen de grondslag die voortvloeit uit de handelingen bedoeld in artikel 5 en in artikel 6, leden 1 tot en met 4.

3 De voor de opstelling van de grondslag te gebruiken gegevens zijn de meest recente gegevens die ten tijde van de opstelling van het overzicht ter beschikking staan.

Artikel 8

De Lid-Staten doen de Commissie jaarlijks vóór 31 maart een raming van de grondslag van de BTW-middelen voor het volgende begrotingsjaar toekomen.

Artikel 9

1. De rectificaties van het in artikel 7, lid 1, bedoelde overzicht betreffende voorgaande begrotingsjaren worden door de Commissie in overleg met de Lid-Staat aangebracht.

De rectificaties op de overzichten worden in een verzamelstaat opgenomen die op 30 juni wordt vastgesteld.

Indien de Lid-Staat niet met een rectificatie instemt, neemt de Commissie, na een nieuw onderzoek, de maatregelen die zij voor de juiste toepassing van deze verordening nodig acht.

2. Na 30 juni van het vierde jaar volgende op een bepaald begrotingsjaar wordt het in artikel 7, lid 1, bedoelde jaaroverzicht niet meer gerectificeerd, behoudens op punten waarvan door de Commissie of de betrokken Lid-Staat vóór die datum kennis werd gegeven.

TITEL V

Bepalingen betreffende de controle

Artikel 10

1. Voor elk begrotingsjaar delen de Lid-Staten de Commissie uiterlijk op 30 april de oplossingen en de wijzigingen daarin mede van de grondslag van de BTW-middelen voor elk van de in artikel 5 en artikel 6, leden 1 tot en met 4, bedoelde categorieën onder vermelding van de aard van de gegevens die zij ter zake passend achten, alsmede van een raming van de waarde van de grondslag met betrekking tot elk van deze categorieën handelingen.

Binnen een termijn van 30 dagen deelt de Commissie de bovenbedoelde inlichtingen die zij van elke Lid-Staat ontvangt, aan de overige Lid-Staten mede.

2. De Commissie onderzoekt de oplossingen en de overwogen wijzigingen volgens de in artikel 13 vervatte procedure.

Artikel 11

1. De controles van de Commissie met betrekking tot de BTW-middelen vinden plaats bij de bevoegde overheidsdiensten in de Lid-Staten. In het kader van deze controles vergewist de Commissie zich in het bijzonder van de regelmatigheid van de werkzaamheden betreffende de centralisatie van de belastinggrondslag en de vaststelling van het in de artikelen 3 en 4 bedoelde gewogen gemiddelde tarief alsmede van het totale bedrag van de geïnde netto BTW-opbrengsten; voorts gaat zij na of de aangehouden gegevens passend van aard zijn en of de berekeningen die ter bepaling van het bedrag aan BTW-middelen betreffende de in artikel 5 en 6, leden 1 tot en met 4, bedoelde handelingen zijn verricht, aan deze verordening voldoen.

2. Verordening (EEG, Euratom, EGKS) nr. 165/74 van de Raad van 21 januari 1974 houdende bepaling van de bevoegdheden en verplichtingen van de door de Commissie gemachtigde functionarissen volgens artikel 14, lid 5, van Verordening (EEG, Euratom, EGKS) nr. 2/71 [1] is op de controle van de BTW-middelen van toepassing. Voor de toepassing van artikel 5 van genoemde verordening mogen de daarin bedoelde gegevens uitsluitend worden verstrekt aan diegenen die, krachtens hun taak in verband met de terbeschikkingstelling en de controle van de BTW-middelen, daarvan kennis moeten hebben.

3. Naar aanleiding van de in lid 1 bedoelde controles wordt het jaaroverzicht betreffende een bepaald begrotingsjaar met inachtneming van de in artikel 9 vervatte voorwaarden gerectificeerd.

Artikel 12

1. In samenwerking met de bevoegde overheidsdiensten in de Lid-Staten onderzoekt de Commissie de procedures betreffende de registratie van de belastingplichtigen en de bepaling en de invordering van de BTW welke door de Lid-Staten worden toegepast, alsmede de doeltreffendheitd van hun controlestelsels op het gebied van deze belasting.

2. In aansluiting op dit onderzoek stelt de Commissie over de daadwerkelijke heffing van de BTW in elk der Lid-Staten om de drie jaar een verslag op.

3. De Commissie dient dit verslag voor het eerst uiterlijk op 31 december 1991 bij het Europese Parlament en de Raad in.

Artikel 13

1. Het in artikel 20 van Verordening (EEG, Euratom, EGKS) nr. 2891/77 van de Raad [2] bedoelde comité, hierna „Comité" genoemd, behandelt regelmatig, op initiatief van de Commissie of op verzoek van een Lid-Staat, de zich in verband met de toepassing van deze verordening voordoende vraagstukken.

2. De Lid-Staat die de in artikel 4, lid 4, of de in artikel 6, lid 3, bedoelde machtiging verlangt, richt zijn verzoek zo spoedig mogelijk en uiterlijk op 30 april van het begrotingsjaar met ingang waarvan de machtiging moet worden toegepast, tot de Commissie.

De vertegenwoordiger van de Commissie legt het Comité zo spoedig mogelijk en uiterlijk op 31 december van dat begrotingsjaar een ontwerp voor een beschikking voor.

3. Op initiatief van de Commissie of op verzoek van een Lid-Staat behandelt het Comité de in artikel 10, lid 2, bedoelde oplossingen.

Indien het Comité niet binnen een termijn van 120 dagen volgende op de mededeling van de in artikel 10, lid 1, derde alinea, bedoelde inlichtingen is bijeengeroepen of indien na de behandeling door her Comité geen meningsverschillen meer bestaan, is de door de Lid-Staat overwogen oplossing van toepassing.

Indien na de behandeling door het Comité over de overwogen oplossingen verschil van mening blijkt te bestaan, legt de vertegenwoordinger van de Commissie aan het Comité zo spoedig mogelijk en uiterlijk op 31 december van het begrotingsjaar met ingang waarvan de oplossing moet worden toegepast, een ontwerp-beschikking voor.

4. Het Comité brengt binnen een termijn die de voorzitter naar gelang van de urgentie van de aangelegenheid

[1] PB nr. L 20 van 24. 1. 1974, blz. 1.

[2] PB nr. L 336 van 27. 12. 1977, blz. 1.

kan vaststellen, advies uit over de in de leden 2 en 3 bedoelde ontwerpbeschikkingen, zo nodig door middel van een stemming.

Dit advies wordt in de notulen opgenomen; voorts heeft iedere Lid-Staat het recht te verzoeken dat zijn standpunt in de notulen wordt opgenomen.

De Commissie houdt met het door het Comité uitgebrachte advies zoveel mogelijk rekening.

5. Vóór het verstrijken van een termijn van 60 dagen na het advies van het Comité stelt de Commissie een beschikking vast die zij de Lid-Staten ter kennis brengt.

TITEL VI

Slotbepalingen

Artikel 14

Deze verordening treedt in werking op de derde dag volgende op die van haar bekendmaking in het *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen.*

Zij is van toepassing met ingang van 1 januari 1989.

Zij is evenwel niet van toepassing op de opstelling of de correctie van de overzichten waarin de grondslag van de BTW-middelen voor de aan 1989 voorafgaande jaren wordt vermeld en die werden opgesteld overeenkomstig Verordening (EEG, Euratom, EGKS) nr. 2892/77, die voor de betrokken overzichten van toepassing blijft.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke Lid-Staat.