COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 21.06.1995
COM(95) 275 def.

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij het Verenigd Koninkrijk wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 6 en 17 van de Zesde BTW-Richtlijn (77/388/EEG) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting

---

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

Per brief die bij het Secretariaat-generaal van de Commissie werd geregistreerd op 22 maart 1995, heeft de regering van het Verenigd Koninkrijk verzocht om machtiging op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag[1], om een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 6, lid 2, en artikel 17 van genoemde richtlijn.

Overeenkomstig artikel 27, lid 3, van de Zesde Richtlijn zijn de andere Lid-Staten van het verzoek van het Verenigd Koninkrijk in kennis gesteld per brief van 20 april 1995.

Dit verzoek past in het kader van een ingrijpende wijziging van de regeling inzake de aftrek van BTW op auto's. De fiscale wetgeving van het Verenigd Koninkrijk voorziet namelijk, behalve voor een beperkt aantal gevallen, in een algemene uitsluiting van het recht op aftrek van de bij de aankoop van auto's verschuldigde BTW.

Om de doorzichtigheid van het Britse BTW-stelsel te verhogen, is de regering van het Verenigd Koninkrijk voornemens bovengenoemde nationale bepaling te wijzigen door de aftrek van het volledige bedrag van de op de aankoop van auto's betaalde BTW toe te staan wanneer zij uitsluitend zullen worden gebruikt voor de verrichting van aan de BTW onderworpen handelingen.

Volgens de huidige wetgeving is de BTW op de aankoop van voor langdurige verhuur of leasing bestemde auto's niet aftrekbaar. Daarentegen is de BTW op het verhuren of leasen van auto's aftrekbaar volgens de normale regels van het gemeenschappelijke BTW-stelsel. Volgens het Verenigd Koninkrijk heeft deze beperking bij de aankoop van auto's door de verhuur- of leasingmaatschappijen ten doel de belasting van het particuliere gebruik van deze wagens door de huurders of de lessees te vervangen.

De door het Verenigd Koninkrijk voorgenomen wijziging van de wetgeving, waarbij de autoleasing of -verhuurmaatschappijen de BTW zouden mogen aftrekken die werd voldaan bij de aankoop van wagens die uitsluitend in het kader van hun economische activiteit zullen worden gebruikt, zou echter als zodanig niet meer de belasting van het particuliere gebruik verzekeren.

Derhalve wil de regering van het Verenigd Koninkrijk een nieuwe maatregel invoeren om tot een gelijkwaardig resultaat te komen, namelijk de forfaitaire belasting van het gebruik van gehuurde of geleasde auto's voor privédoeleinden.

Hiertoe heeft het Verenigd Koninkrijk een verzoek op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn ingediend, dat betrekking heeft op een maatregel om 50% van de BTW op de huur- of leasingkosten van een auto uit te sluiten van het recht op aftrek van de huurder of de lessee, wanneer de wagen voor privédoeleinden wordt gebruikt. Deze beperking van

---

1 PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1. Deze richtlijn werd laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 95/7/EG (PB L 102 van 5.5.1995, blz. 18).

het recht op aftrek dient ter vervanging van de heffing van de BTW die verschuldigd zou zijn wegens het gebruik van deze wagens voor privédoeleinden.

Volgens de regering van het Verenigd Koninkrijk maakt deze beperking van het recht op aftrek het mogelijk het gebruik voor privédoeleinden van door belastingplichtigen gehuurde of geleasde auto's op de eenvoudigst mogelijke wijze te belasten. Bovendien acht het Verenigd Koninkrijk deze forfaitaire beperking gerechtvaardigd aangezien bedrijfswagens over het geheel genomen voor de helft voor privédoeleinden worden gebruikt.

Voorts beperkt deze bepaling de administratieve lasten van de bedrijven tot een minimum, doordat zij geen boekhouding van het aantal afgelegde kilometers voor beroepsdoeleinden en voor privédoeleinden behoeven bij te houden. Bovendien vergemakkelijkt deze maatregel de controle voor de overheid.

Op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn kan elke Lid-Staat worden gemachtigd bijzondere, van die richtlijn afwijkende maatregelen te treffen ten einde de belastingheffing te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Volgens de normale regels van het gemeenschappelijke BTW-stelsel kan een belastingplichtige de op de huur- of leasingkosten van een wagen betaalde BTW aftrekken, voor zover hij die wagen gebruikt in het kader van een werkzaamheid waarvoor recht op aftrek van de BTW bestaat. Daarentegen moet BTW worden geheven op het particuliere gebruik van die wagen. Hiertoe moet de boekhouding van het bedrijf de nodige gegevens voor de berekening van het bedrag van de verschuldigde BTW bevatten.

De door de regering van het Verenigd Koninkrijk voorgenomen maatregel, waarmee wordt beoogd het recht op aftrek te beperken om het particuliere gebruik van de wagen te belasten, wijkt af van enerzijds artikel 17 van de Zesde Richtlijn (door de invoering van een beperking van het recht op aftrek) en anderzijds artikel 6, lid 2, van die richtlijn, waarin het gebruiken van een tot het bedrijf behorend goed voor privédoeleinden wordt gelijkgesteld met een dienst verricht onder bezwarende titel (doordat geen BTW wordt geheven op het privégebruik van de wagens in kwestie). Aangezien deze maatregel het bedrijf ontheft van bepaalde administratieve verplichtingen, is de Commissie van mening dat de maatregel wel degelijk een vereenvoudiging van de belastingheffing in de zin van artikel 27 van genoemde richtlijn vormt.

Voorts zij opgemerkt dat door de afschaffing van de uitsluiting van het recht op aftrek van de BTW op aankopen van auto's die uitsluitend worden gebruikt in het kader van een belaste werkzaamheid, zoals het verhuren of leasen van wagens, de belastingwetgeving van het Verenigd Koninkrijk meer zal worden afgestemd op de bij de Zesde Richtlijn vastgestelde algemene beginselen van het communautaire BTW-stelsel.

Bovendien zal de wijziging van de bedoelde regeling leiden tot de verdwijning van de gevallen van dubbele BTW-heffing die zich door de toepassing van de huidige regels voordoen wanneer de huurder of de lessee van een wagen een particulier is of een belastingplichtige die werkzaamheden verricht waarvoor geen recht op aftrek van BTW bestaat. In dit geval betaalt deze persoon namelijk de BTW die over de door de leasing- of

verhuurmaatschappijen gefactureerde diensten verschuldigd is, terwijl deze belasting wordt berekend over een bedrag waarin impliciet het bedrag van de BTW is begrepen die deze maatschappijen niet hebben kunnen aftrekken bij de aankoop van de wagens.

Door de invoering van een beperking van het recht op aftrek van de huurder of de lessee houdt het Verenigd Koninkrijk vast aan zijn doel, te weten de forfaitaire belasting van het particuliere gebruik van gehuurde of geleasde wagens, terwijl tevens de beginselen van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde zo goed mogelijk worden nageleefd.

De Commissie is derhalve van mening dat de gevraagde afwijking wordt gerechtvaardigd door het feit dat zij deel uitmaakt van een belangrijke wijziging van de regeling inzake de aftrek van BTW op auto's, waarvan de balans ruimschoots positief is.

Bovendien zal de voorgenomen maatregel geen negatieve gevolgen hebben voor de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen uit de BTW.

De Commissie is derhalve van mening dat het Verenigd Koninkrijk dient te worden gemachtigd om de bijzondere maatregel in kwestie toe te passen.

Er dient evenwel op te worden gewezen dat in artikel 17, lid 6, eerste alinea, van de Zesde Richtlijn wordt bepaald dat de Raad, op voorstel van de Commissie, met eenparigheid van stemmen bepaalt voor welke uitgaven geen recht op aftrek van de BTW bestaat. De Commissie is derhalve van mening dat slechts tijdelijk machtiging dient te worden verleend om een van artikel 17, leden 2 en 3, van genoemde richtlijn afwijkende maatregel toe te passen, die erin bestaat het recht op aftrek te beperken, door de toepassing ervan slechts toe te staan tot de inwerkingtreding van deze door de Raad vastgestelde communautaire regels, en ten laatste tot 31 december 1997, indien de communautaire regels in kwestie op die datum nog niet van kracht zijn geworden.

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij het Verenigd Koninkrijk wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 6 en 17 van de Zesde BTW-richtlijn (77/388/EEG) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting

---

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

gelet op de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag[1] , inzonderheid op artikel 27,

gezien het voorstel van de Commissie,

overwegende dat volgens artikel 27, lid 1, van de Zesde Richtlijn de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke Lid-Staat kan machtigen, bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen ten einde de belastingheffing te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen;

overwegende dat het Verenigd Koninkrijk per brief die op 22 maart 1995 bij de Commissie werd geregistreerd, heeft verzocht om machtiging een maatregel te treffen die afwijkt van artikel 6, lid 2, en artikel 17 van de Zesde Richtlijn;

overwegende dat overeenkomstig artikel 27, lid 3, van de Zesde Richtlijn de andere Lid-Staten op 20 april 1995 in kennis zijn gesteld van het verzoek van het Verenigd Koninkrijk;

---

1 PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1. Deze richtlijn werd laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 95/7/EG (PB L 102 van 5.5.1995, blz. 18).

overwegende dat de afwijkende maatregel, die deel uitmaakt van een ingrijpende wijziging van de wetgeving inzake de aftrek van de BTW op auto's, ten doel heeft enerzijds 50% van de BTW op het huren of leasen van een wagen uit te sluiten van het recht op aftrek van de huurder of de lessee, wanneer de wagen voor privédoeleinden wordt gebruikt, en anderzijds geen BTW te heffen op het gebruik van de wagen in kwestie voor privédoeleinden;

overwegende dat deze beperking van het recht op aftrek ten doel heeft het particuliere gebruik van door belastingplichtigen gehuurde of geleasde wagens forfaitair te belasten;

overwegende dat de maatregel, die leidt tot een verlichting van de administratieve lasten van de bedrijven, die geen boekhouding behoeven te voeren waaruit het aantal voor privédoeleinden afgelegde kilometers kan worden opgemaakt, wel degelijk een vereenvoudiging van de belastingheffing in de zin van artikel 27 van de Zesde Richtlijn vormt;

overwegende dat de door het Verenigd Koninkrijk gevraagde machtiging slechts tijdelijk kan worden verleend, en wel tot de inwerkingtreding van de communautaire regels waarbij overeenkomstig artikel 17, lid 6, eerste alinea, van de Zesde Richtlijn zal worden bepaald voor welke uitgaven geen recht op aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde bestaat, en ten laatste tot 31 december 1997;

overwegende dat de afwijkende maatregel geen negatieve gevolgen heeft voor de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen uit de belasting over de toegevoegde waarde,

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING GEGEVEN:

Artikel 1

In afwijking van het bepaalde in artikel 17, leden 2 en 3, van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 wordt het Verenigd Koninkrijk gemachtigd 50% van de belasting over de toegevoegde waarde op de uitgaven voor het huren of leasen van een auto uit te sluiten van het recht op aftrek van de huurder of de lessee, wanneer die auto voor privédoeleinden wordt gebruikt.

Artikel 2

In afwijking van artikel 6, lid 2, onder a), van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 wordt het Verenigd Koninkrijk gemachtigd het gebruiken voor privédoeleinden van een tot het bedrijf behorende wagen die door een belastingplichtige is gehuurd of geleasd, niet gelijk te stellen met een dienst verricht onder bezwarende titel.

Artikel 3

Deze machtiging loopt af op de datum van inwerkingtreding van de communautaire regels waarbij overeenkomstig artikel 17, lid 6, eerste alinea, van de Zesde Richtlijn zal worden bepaald voor welke uitgaven geen recht op aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde bestaat, maar ten laatste op 31 december 1997.

Artikel 4

Deze beschikking is gericht tot het Verenigd Koninkrijk.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad,
De voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(95) 275 def.

DOCUMENTEN

NL 09

Catalogusnummer : CB-CO-95-296-NL-C

ISBN 92-77-90572-7

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen

L-2985 Luxemburg

7