COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 27.02.1997
COM(97) 74 def.

VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN DE RAAD

ingevolge artikel 2 van Beschikking 93/109/EEG van de Raad van 15 februari 1993

(Toepassing van een van artikel 17 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - gemeenschappelijk stelsel van BTW, afwijkende maatregel)

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij de Franse Republiek wordt gemachtigd tot voortzetting van de toepassing van een maatregel in afwijking van artikel 17 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

(door de Commissie ingediend)

VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN DE RAAD

ingevolge artikel 2 van Beschikking 93/109/EEG van de Raad van 15 februari 1993

(Toepassing van een van artikel 17 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - gemeenschappelijk stelsel van BTW, afwijkende maatregel)

I. INLEIDING

Bij Beschikking nr. 89/488/EEG van de Raad van 28 juli 1989[1] werd de Franse Republiek op grond van artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn gemachtigd om af te wijken van het bepaalde in artikel 17, lid 2 van voornoemde richtlijn. Deze machtiging was geldig tot 31 december 1992.

De afwijking houdt in dat uitgaven inzake goederen en diensten volledig van het recht op aftrek van de daarop betaalde BTW zijn uitgesloten wanneer het gebruik voor andere dan bedrijfsdoeleinden hoger is dan 90% van het totale gebruik.

Op grond van een verslag van de Commissie over de toepassing van deze afwijking werd de machtiging bij Beschikking 93/109/EEG van de Raad van 15 februari 1993[2] verlengd tot 31 december 1996. Hierbij werd bepaald dat een eventueel voorstel tot verlenging van genoemde machtiging vergezeld diende te gaan van een verslag over de toepassing van de afwijkende maatregel.

Het onderhavige verslag heeft ten doel de toepassing van deze afwijkende maatregel te beschrijven vanaf de datum waarop de machtiging werd verlengd tot op heden, alsmede de gegrondheid te onderzoeken van het verzoek om verlenging dat door de Franse Republiek werd ingediend bij brief die op 19 november 1996 bij het Secretariaat-Generaal van de Commissie werd geregistreerd.

II. TOEPASSING VAN DE AFWIJKENDE MAATREGEL

Zoals hiervoor reeds vermeld, bracht de Commissie eerder verslag uit over de toepassing van de afwijkende maatregel in haar verslag van einde 1992[3]. In dit verslag gaf zij een uitvoerige beschrijving van de voorgeschiedenis, de doelstellingen en de werking van de afwijkende maatregel. Aangezien deze elementen in de tussentijd ongewijzigd zijn gebleven, beperkt het onderhavige verslag zich tot enkele voor de beoordeling relevante ontwikkelingen die zich sinds de verschijning van het vorige verslag hebben voorgedaan.

Allereerst zij opgemerkt dat de Franse Republiek naar aanleiding van de opmerkingen die de Commissie in haar voorgaande verslag heeft gemaakt, de nationale bepalingen met betrekking tot de afwijkende maatregel heeft gewijzigd, ten einde duidelijk te maken dat de afwijkende maatregel betrekking heeft op al het gebruik voor andere dan bedrijfsdoeleinden dat hoger is dan 90% van het totale gebruik van goederen en diensten (de oorspronkelijke afwijking had alleen betrekking op het particuliere gebruik).

De Franse Republiek stelt voorts in haar verzoek om verlenging dat over de periode 1993-1996 geen enkele bijzondere moeilijkheid in verband met de uitvoering ter kennis van de Franse belastingautoriteiten is gebracht.

Gebleken is daarentegen dat de getroffen maatregel het beheer van de belastingen heeft vergemakkelijkt, zowel voor de belastingautoriteiten als voor de belastingplichtigen.

---

[1] PB L239 van 16.8.1989, blz. 22.

[2] PB L 43 van 20.2.93, blz. 42.

[3] COM(92)591 van 22.12.92.

De Franse Republiek verzoekt derhalve om verlenging van de machtiging totdat het nieuwe gemeenschappelijk stelsel voor de BTW wordt goedgekeurd.

III ADVIES VAN DE DIENSTEN VAN DE COMMISSIE

Allereerst zij vermeld dat het Hof van Justitie voor recht heeft verklaard dat een belastingplichtige die goederen gebruikt voor een economische activiteit, het recht heeft op aftrek van de over deze goederen afgedragen belasting overeenkomstig het bepaalde in artikel 17, hoe klein het aandeel van het gebruik voor bedrijfsdoeleinden ook is. Een maatregel die een algemene beperking inhoudt van het recht op aftrek bij beperkt gebruik voor bedrijfsdoeleinden, vormt een afwijking op artikel 17 en is slechts toegestaan indien wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn (zie arrest van 11 juli 1991 in zaak C-97/90).

Artikel 27 voorziet in de mogelijkheid bijzondere maatregelen in afwijking op de Zesde BTW-Richtlijn te treffen, hetzij met het oog op de vereenvoudiging van de inning van de belasting, hetzij met het oog op de voorkoming van bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking.

Zoals reeds gesteld in het vorige verslag achten de diensten van de Commissie de invoering van de betrokken afwijkende maatregel, welke beoogt het "verbruik zonder belasting" te voorkomen, gerechtvaardigd op grond van artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn. De maatregel leidt immers tot een vereenvoudiging van het belastingbeheer omdat de belastingadministratie niet langer hoeft toe te zien op de uitoefening van het recht op aftrek van de BTW op uitgaven inzake goederen en diensten waarvan het gebruik voor andere dan bedrijfsdoeleinden van de onderneming hoger is dan 90% van het totale gebruik.

Met betrekking tot de geldigheidsduur van de machtiging merken de diensten van de Commissie op dat de Commissie op 10 juli 1996[4] een werkprogramma heeft vastgesteld om te komen tot een gemeenschappelijk stelsel van BTW, waarin zij voorziet in een etappegewijze overgang naar het nieuwe stelsel.

Aangezien het de bedoeling is dat het laatste pakket van voorstellen medio-1999 wordt ingediend, zijn de diensten van de Commissie van mening dat het niet wenselijk is tot na 31 december 1999 een machtiging voor een afwijkende maatregel te verlenen.

Het lijkt daarentegen passend om op dat tijdstip te onderzoeken hoe de afwijkende maatregel zich verhoudt tot de benadering die tegen die tijd zal zijn ontwikkeld in het kader van het nieuwe gemeenschappelijk stelsel voor de BTW.

---

[4] COM(96) 328 van 22.07.96.

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij de Franse Republiek wordt gemachtigd tot voortzetting van de toepassing van een maatregel in afwijking van artikel 17 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

(ingediend door de Commissie)

TOELICHTING

Bij schrijven, op 19 november 1996 geregistreerd door het Secretariaat-Generaal van de Commissie, heeft de Regering van de Franse Republiek verzocht om verlenging van de afwijking die hem eerder tot en met 31 december 1992 werd toegestaan bij Beschikking 89/488/EEG van de Raad van 28 juli 1989[1], en welke werd verlengd tot en met 31 december 1996 bij Beschikking 93/109/EEG van de Raad van 15 februari 1993[2].

Deze afwijking van artikel 17, lid 2, van de Zesde BTW-Richtlijn houdt in dat uitgaven inzake goederen en diensten volledig van het recht op aftrek van de daarop betaalde BTW worden uitgesloten wanneer het particuliere gebruik van die goederen of diensten hoger is dan 90% van het totale gebruik.

In artikel 2 van voornoemde Beschikking 93/109/EEG is bepaald dat de Raad, naar aanleiding van een verslag van de Commissie over de uitvoering van genoemde beschikking door Frankrijk en op grond van een voorstel van de Commissie, kan besluiten om verlenging van de toepassing van genoemde beschikking toe te staan.

Het door de Commissie ingediende verslag over de uitvoering van genoemde beschikking over de periode 1993-1996 bevestigt dat het wenselijk is om toestemming te verlenen voor de verlenging van de toepassing van de bepalingen van voornoemde beschikking tot en met 31 december 1999.

De Commissie heeft namelijk op 10 juli 1996 een werkprogramma goedgekeurd voor de invoering van een nieuw gemeenschappelijk stelsel van BTW[3], waarin zij voorziet in een etappegewijze overgang naar het nieuwe stelsel. Aangezien het de bedoeling is dat het laatste pakket van voorstellen medio-1999 wordt ingediend, is het wenselijk de machtiging te verlenen tot en met 31 december 1999, zodat op dat tijdstip kan worden geoordeeld over de noodzaak van de afwijkende maatregel en over de samenhang ervan met de algemene benadering die tegen die tijd zal zijn ontwikkeld in het kader van het nieuwe gemeenschappelijk stelsel voor de BTW.

Overeenkomstig artikel 27, lid 3, van de Zesde BTW-Richtlijn zijn de andere Lid-Staten bij schrijven van 18 december 1996 op de hoogte gebracht van het verzoek van de Franse Republiek.

---

[1] PB L239 van 16.8.1989, blz 22.

[2] PB L43 van 20/2/93, blz. 42.

[3] COM(96) 328 van 22.07.96

VOORSTEL VOOR EEN BESCHIKKING VAN DE RAAD

WAARBIJ DE FRANSE REPUBLIEK WORDT GEMACHTIGD TOT VOORTZETTING VAN DE TOEPASSING VAN EEN MAATREGEL IN AFWIJKING OP ARTIKEL 17 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

(ingediend door de Commissie)

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 artikel 27,

Gelet op de eerdere beschikkingen van de Raad nr. 89/488/EEG van 28 juli 1989[2] en 93/109/EEG van 15 februari 1993[3]

Gelet op het verslag van de Commissie over de toepassing van bovengenoemde beschikking over de periode 1993-1996,

Gelet op het voorstel van de Commissie op grond daarvan,

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

Overwegende dat Frankrijk, bij brief die op 19 november 1996 bij het Secretariaat-Generaal van de Commissie werd geregistreerd, heeft verzocht om een machtiging om de toepassing van de afwijkende maatregel die eerder, voor een beperkte duur, respectievelijk bij de Beschikkingen van de Raad 89/488/EEG en 93/109/EEG werd toegestaan, voort te zetten;

---

[1] PB L145 van 13.6.1977, blz. 1. Richtlijn laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 96/95/EG (PB L338 van 28.12.1996, blz. 89).

[2] PB L239 van 16.8.1989, blz. 22.

[3] PB L43 van 20.2.93, blz. 42

Overwegende dat de andere Lid-Staten op 18 december in kennis werden gesteld van het verzoek om verlenging van deze afwijkende maatregel dat door de Regering van de Franse Republiek werd ingediend;

Overwegende dat deze maatregel inhoudt dat het recht op aftrek van de BTW die is betaald bij uitgaven inzake goederen en diensten wordt uitgesloten wanneer het particuliere gebruik ten behoeve van de belastingplichtige of ten behoeve van zijn personeel of, meer in het algemeen, ten behoeve van andere dan bedrijfsdoeleinden van zijn onderneming, hoger is dan 90% van het totale gebruik;

Overwegende dat de maatregel in kwestie bepaalde vormen van verbruik zonder belasting tegengaat en tegelijkertijd leidt tot een vereenvoudiging van de inning van BTW op bepaalde transacties;

Overwegende dat genoemde maatregel een afwijking is op artikel 17, lid 2, van de Zesde Richtlijn, op grond waarvan de belastingplichtige de belasting die is betaald voor de door hemzelf gebruikte goederen en diensten mag aftrekken, voor zover de goederen en diensten voor belaste handelingen zijn gebruikt;

Overwegende dat de Commissie op 10 juli 1996 haar goedkeuring heeft gegeven voor een werkprogramma en een tijdschema voor de indiening van voorstellen, waarin zij voorziet in een geleidelijke en etappegewijze overgang naar een gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde voor de interne markt;

Overwegende dat de machtiging, vanwege de bedoeling het laatste pakket voorstellen in het kader van voornoemd werkprogramma medio-1999 in te dienen, wordt verlengd tot 31 december 1999, ten einde het mogelijk te maken op dat tijdstip de samenhang tussen deze afwijkende maatregel en de algehele benadering van het gemeenschappelijk stelsel voor de belasting over de toegevoegde waarde te beoordelen;

Overwegende dat deze afwijkende maatregel geen negatieve invloed zal hebben op de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen uit de belasting over de toegevoegde waarde;

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van het bepaalde in artikel 17, lid 2, van Richtlijn 77/388/EEG wordt de Franse Republiek gemachtigd uitgaven inzake goederen en diensten van het recht op aftrek van de daarop betaalde belasting over de toegevoegde waarde uit te sluiten wanneer het particuliere gebruik van de belastingplichtige of dat van zijn personeel, of meer in het algemeen, het gebruik voor andere dan bedrijfsdoeleinden, hoger is dan 90% van het totale gebruik.

Artikel 2

Onderhavige machtiging wordt verleend tot en met 31 december 1999.

Artikel 3

Deze beschikking is gericht tot de Franse Republiek.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De Voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(97) 74 def.

DOCUMENTEN

NL 09 06 08 10

Catalogusnummer : CB-CO-97-066-NL-C

ISBN 92-78-16233-7

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen

L-2985 Luxemburg