COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 13.10.2009
COM(2009) 522 definitief

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij het Koninkrijk Zweden en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland worden gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 167 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

Overeenkomstig artikel 395 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.

Het Koninkrijk Zweden (hierna "Zweden" genoemd) en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland (hierna "het Verenigd Koninkrijk" genoemd) zijn bij Beschikking 2007/133/EG van de Raad van 30 januari 2007 (PB L 57 van 24.2.2007, blz. 12) gemachtigd om tot 31 december 2009 een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 167 van de btw-richtlijn.

Krachtens deze machtiging kan het ontstaan van het recht op aftrek van de btw worden uitgesteld totdat deze aan de leverancier of de dienstverrichter is betaald, voor belastingplichtigen met een maximale jaaromzet van 3 000 000 SEK voor Zweden of 1 350 000 GBP voor het Verenigd Koninkrijk; deze belastingplichtigen komen daardoor in aanmerking voor een facultatieve regeling (het zogenaamde kasstelsel), bij toepassing waarvan zij de btw voor hun eigen prestaties verschuldigd worden wanneer zij daarvoor door hun afnemers zijn betaald, overeenkomstig artikel 66, onder b), van de btw-richtlijn.

Bij brief, ingekomen bij het secretariaat-generaal van de Commissie op 3 maart 2009, heeft Zweden verzocht om deze maatregel te mogen verlengen. Bij brief, ingekomen bij het secretariaat-generaal van de Commissie op 15 januari 2009, heeft het Verenigd Koninkrijk verzocht om deze maatregel te mogen verlengen en tevens de maximale jaaromzet te mogen verhogen tot 1 500 000 GBP. Volgens het Verenigd Koninkrijk zou door een dergelijke verhoging, rekening houdende met de huidige koers van het pond sterling ten opzichte van de euro, min of meer dezelfde verhouding kunnen worden gehandhaafd tot het plafond van 2 000 000 EUR voor micro-ondernemingen en de regeling door nog eens 6 800 extra bedrijven kunnen worden gebruikt.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn, heeft de Commissie de overige lidstaten bij brieven van 9 juli 2009 van het verzoek van Zweden en van het Verenigd Koninkrijk in kennis gesteld alsook beide lidstaten bij brieven van 13 juli 2009 meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van hun verzoek.

De kasstelselregeling is een vereenvoudigde en facultatieve belastingregeling ten behoeve van kleine ondernemingen die niet in aanmerking komen voor vrijstelling. Onder deze regeling kunnen belastingplichtigen een eenvoudige regel hanteren, uitgaande van de datum van betaling van de door hen afgenomen en de door hen verrichte prestaties, om te bepalen op welk tijdstip zij het recht op aftrek van de btw moeten uitoefenen respectievelijk de btw aan de schatkist moeten afdragen. Deze

regeling betekent dus een vereenvoudiging, met name voor de ondernemingen die volgens de gewone regels moeilijk kunnen bepalen op welk tijdstip de btw verschuldigd wordt voor de door hen afgenomen en de door hen verrichte prestaties, en voor de ondernemingen die niet volgens het toerekeningsbeginsel werken. Bovendien zorgt deze regeling voor een cashflowvoordeel, met name bij ondernemingen die vooral kosten hebben waarop geen btw drukt, zoals lonen, of die van hun afnemers lange betalingstermijnen moeten accepteren zonder dat zij zelf zulke termijnen kunnen opleggen aan de ondernemers van wie zij goederen of diensten afnemen.

Er zij aan herinnerd dat de Commissie in haar richtlijnvoorstel van 28 januari 2009 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de factureringsregels betreft (COM(2009) 21 definitief) bepalingen heeft opgenomen krachtens welke alle lidstaten het ontstaan van het recht op aftrek van de btw kunnen uitstellen tot het tijdstip waarop deze aan de leverancier of dienstverrichter is betaald, voor belastingplichtigen met een jaaromzet tot een plafond dat door de lidstaten kan worden vastgesteld op een bedrag van maximaal 2 000 000 euro (dat wil zeggen het plafond voor micro-ondernemingen overeenkomstig Aanbeveling 2003/361/EG van de Commissie van 6 mei 2003 (PB L 124 van 20.5.2003, blz. 36)), waardoor deze belastingplichtigen een facultatieve regeling kunnen toepassen waarbij de op hun prestaties drukkende btw pas verschuldigd wordt wanneer zij daarvoor de betaling ontvangen.

Gelet op artikel 395 van de btw-richtlijn en de door Zweden en het Verenigd Koninkrijk aangevoerde argumenten is de Commissie van mening dat de gevraagde derogatie aan de in dat artikel gestelde eisen voldoet en met name, doordat zij past in het kader van de facultatieve regeling van het kasstelsel, een vereenvoudiging van de belastinginning voor micro-ondernemingen mogelijk maakt. Daarom heeft de Commissie, ook gelet op de hierboven beschreven achtergrond, geen bezwaar tegen dit verzoek en zal zij bij de Raad een overeenkomstig voorstel indienen. Meer in het bijzonder zijn de plafonds voor de jaaromzet die voor de regeling gelden, na toepassing van de in de artikelen 399 en 400 van de btw-richtlijn opgenomen omrekeningsregels, lager dan die in haar richtlijnvoorstel.

De Commissie is wel van mening dat deze derogatie in de tijd moet worden beperkt zodat op gezette tijden kan worden geëvalueerd, met name op basis van de daarvoor noodzakelijke inlichtingen die door beide lidstaten moeten worden verstrekt, of de feitelijke en juridische omstandigheden die de rechtvaardiging voor de derogatie vormen, niet zijn gewijzigd. In ieder geval moet deze derogatie vervallen op het ogenblik dat de geharmoniseerde voorschriften die de Commissie voor deze bijzondere regeling heeft voorgesteld, in werking treden.

2. RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELING

Dit voorstel voor een beschikking voorziet in de voortzetting van een facultatieve regeling (het zogenaamde kasstelsel), die tot doel heeft het voor micro-ondernemingen eenvoudiger te maken om de btw-voorschriften toe te passen, en tegelijkertijd hun kassituatie verbetert. Voor deze ondernemingen zal het effect derhalve positief zijn. Het was niet nodig een beroep te doen op externe deskundigheid, de belanghebbende partijen te raadplegen of een effectbeoordeling

voor deze maatregel te verrichten. Gelet op de beperkte werkingssfeer en toepassingsduur van de maatregel, zal het effect ervan in ieder geval beperkt zijn.

3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN HET VOORSTEL

De voorgestelde beschikking strekt ertoe Zweden en het Verenigd Koninkrijk toe te staan een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 167 van de btw-richtlijn en het ontstaan van het recht op aftrek van de btw uit te stellen tot het tijdstip waarop deze aan de leverancier of dienstverrichter is betaald, voor belastingplichtigen met een maximale jaaromzet van 3 000 000 SEK voor Zweden en 1 500 000 GBP voor het Verenigd Koninkrijk, die zo onder de facultatieve regeling van het kasstelsel vallen waarbij zij de btw voor hun eigen prestaties pas verschuldigd worden wanneer zij daarvoor door hun afnemers zijn betaald, overeenkomstig artikel 66, onder b), van de btw-richtlijn.

De rechtsgrondslag van deze beschikking wordt gevormd door de bepalingen van artikel 395 van de btw-richtlijn, die zelf is vastgesteld met toepassing van artikel 93 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap. Overeenkomstig deze bepalingen moet een lidstaat die bijzondere maatregelen wil treffen die van voornoemde richtlijn afwijken, daartoe worden gemachtigd door de Raad in de vorm van een beschikking van de Raad. Deze derogatie is een uitvoeringsmaatregel die betrekking heeft op de harmonisatie van de wetgevingen inzake omzetbelastingen; het subsidiariteitsbeginsel wordt derhalve in acht genomen.

Het voorstel is in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel en gaat niet verder dan wat nodig is om de beoogde vereenvoudiging te verwezenlijken; de maatregel ziet immers slechts op een beperkt aantal belastingplichtigen, die bovendien zelf de keuze hebben of ze de regeling toepassen of niet. Het voorstel wijkt derhalve slechts in beperkte mate en op passende wijze af van de beginselen van de btw-richtlijn.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de begroting van de Gemeenschap.

5. AANVULLENDE INFORMATIE

Het voorstel bepaalt dat de beschikking automatisch vervalt op de dag waarop geharmoniseerde voorschriften in werking treden uit hoofde waarvan alle lidstaten de gevraagde derogatiemaatregel kunnen toepassen.

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij het Koninkrijk Zweden en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland worden gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 167 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap, en met name op artikel 93,

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 Commissie[2],

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Beschikking 2007/133/EG van de Raad[3] zijn het Koninkrijk Zweden (hierna "Zweden" genoemd) en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland (hierna "het Verenigd Koninkrijk" genoemd) in afwijking van artikel 167 van Richtlijn 2006/112/EG gemachtigd om het ontstaan van het recht op aftrek van de btw uit te stellen tot het tijdstip waarop deze aan de leverancier of dienstverrichter is betaald, voor belastingplichtigen die gebruikmaken van een facultatieve regeling (het zogenaamde kasstelsel) waarbij de btw voor de door hen geleverde goederen en verrichte diensten overeenkomstig artikel 66, onder b), van voornoemde richtlijn pas verschuldigd wordt bij ontvangst van de betaling daarvoor. Om voor deze regeling in aanmerking te komen, mag de jaaromzet van de belastingplichtigen in kwestie niet hoger zijn dan 3 000 000 SEK in het geval van Zweden en 1 350 000 GBP in het geval van het Verenigd Koninkrijk.

(2) Bij brieven, ingekomen bij het secretariaat-generaal van de Commissie op 3 maart 2009 en 15 januari 2009, hebben respectievelijk Zweden en het Verenigd Koninkrijk verzocht om deze derogatiemaatregel te mogen verlengen. Het Verenigd Koninkrijk heeft tevens verzocht om de maximale jaaromzet die voor deze regeling geldt, te mogen verhogen tot 1 500 000 GBP.

---

1 PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.
2 PB C […] van […], blz. […].
3 PB L 57 van 24.2.2007, blz. 12.

(3) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brieven van 9 juli 2009 van het verzoek van Zweden en van het Verenigd Koninkrijk in kennis gesteld alsook beide lidstaten bij brieven van 13 juli 2009 meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van hun verzoek.

(4) De kasstelselregeling is een vereenvoudigde en facultatieve regeling ten behoeve van kleine ondernemingen die niet in aanmerking komen voor vrijstelling. Onder deze regeling kunnen belastingplichtigen een eenvoudige regel hanteren, uitgaande van de datum van betaling van de door hen afgenomen en de door hen verrichte prestaties, om te bepalen op welk tijdstip zij het recht op aftrek van de btw moeten uitoefenen respectievelijk de btw aan de schatkist moeten afdragen. Deze regeling vormt voor deze belastingplichtigen dus een vereenvoudigingsmaatregel en kan hen bovendien ook nog een cashflowvoordeel opleveren.

(5) De Commissie heeft op 28 januari 2009 een voorstel voor een richtlijn gedaan (COM(2009) 21 definitief) tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de factureringsregels betreft, dat er onder meer in voorziet dat de lidstaten het ontstaan van het recht op aftrek van de btw kunnen uitstellen tot het tijdstip waarop deze aan de leverancier of dienstverrichter is betaald, voor belastingplichtigen met een jaaromzet tot een plafond dat door de lidstaten kan worden vastgesteld op een bedrag van maximaal 2 000 000 euro, waardoor deze belastingplichtigen een facultatieve regeling kunnen toepassen waarbij de op hun prestaties drukkende btw pas verschuldigd wordt wanneer zij daarvoor de betaling ontvangen.

(6) De gevraagde derogatiemaatregel heeft geen invloed op de btw-opbrengsten van Zweden en het Verenigd Koninkrijk in het stadium van het eindverbruik en bijgevolg geen negatief effect op de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen uit de btw,

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING GEGEVEN:

Artikel 1

In afwijking van artikel 167 van Richtlijn 2006/112/EG worden Zweden en het Verenigd Koninkrijk gemachtigd het ontstaan van het recht op aftrek van de btw uit te stellen voor de in de tweede alinea bedoelde belastingplichtigen, totdat deze aan hun leverancier of dienstverrichter is betaald.

De belastingplichtigen in kwestie moeten voor een regeling hebben gekozen waarbij zij de btw voor de door hen geleverde goederen en verrichte diensten verschuldigd worden wanneer zij daarvoor de betaling ontvangen. Krachtens deze regeling mag hun jaaromzet niet hoger zijn dan 3 000 000 SEK in het geval van Zweden en 1 500 000 GBP in het geval van het Verenigd Koninkrijk.

Artikel 2

Deze beschikking is van toepassing vanaf 1 januari 2010 tot de datum van inwerkingtreding van bepalingen van een richtlijn waarbij de lidstaten worden gemachtigd het ontstaan van het recht op aftrek van de btw uit te stellen tot het tijdstip waarop deze aan de leverancier of

dienstverrichter is betaald, voor belastingplichtigen met een jaaromzet die een bepaald plafond niet overschrijdt, waardoor deze belastingplichtigen een facultatieve regeling kunnen toepassen waarbij de btw voor de door hen geleverde goederen en verrichte diensten pas verschuldigd wordt wanneer zij daarvoor de betaling ontvangen. In ieder geval is deze beschikking van toepassing tot uiterlijk 31 december 2012.

Artikel 3

Deze beschikking is gericht tot het Koninkrijk Zweden en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter