COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 22.04.1997
COM(97) 166 def.

VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN DE RAAD

ingevolge artikel 3 van Beschikking 93/110/EEG van de Raad van 15 februari 1993 ingediend

(Toepassing van een van de artikelen 2 en 10 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 op de artikelen 2 en 10 van de Zesde BTW-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 3 van Beschikking 93/110/EEG van de Raad van 15 februari 1993
ingediend

(toepassing van een van artikelen 2 en 10 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. 89/683/EEG[1] van de Raad van 21 december 1989 werd de Franse Republiek op grond van artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn gemachtigd om af te wijken van het bepaalde in de artikelen 2 en 10 van voornoemde richtlijn. Deze machtiging was geldig tot 31 december 1992.

De afwijking maakte het mogelijk om een bijzondere BTW-regeling in te voeren voor belastbare handelingen met betrekking tot nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik.

Op grond van een verslag van de Commissie over de toepassing van deze afwijking werd de machtiging bij Beschikking 93/110/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. Aangezien de toepassing van de betrokken afwijkende maatregel reeds werd onderzocht in een verslag van de Commissie van einde 1992[3], waarin op gedetailleerde wijze de voorgeschiedenis, de doelstellingen en de werking van de afwijkende maatregel werd beschreven, beperkt het onderhavige verslag zich tot de essentiële elementen van de regeling en enkele voor de beoordeling relevante aspecten die zich sinds de verschijning van het vorige verslag hebben voorgedaan.

II. TOEPASSING VAN DE AFWIJKENDE MAATREGEL

Door Frankrijk gehanteerde afwijkende regeling

De afwijkende regeling die door Frankrijk werd ingevoerd op grond van de machtiging betreft een combinatie van de volgende bepalingen:

1. Belastingheffing van rechtswege op de verkoop van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik door bedrijven die tegelijkertijd voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- zij beschikken over een vaste installatie

en

---

[1] PB L 398 van 30.12.1989, blz. 31.

[2] PB L 43 van 20.2.93, blz. 44.

[3] COM(92) 582 van 22.12.92.

- de omzet exclusief belasting betreffende nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik die zij in het voorgaande kalenderjaar hebben gerealiseerd, bedraagt ten minste 600.000 FF.

2. "Beperkte" vrijstelling, en wel uitsluitend voor de verkoop van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik door bedrijven die:

   - hetzij niet over een vaste installatie beschikken;

   - hetzij wel over een vaste installatie beschikken en in het voorgaande jaar en omzet exclusief belasting van minder dan 6.000.000 FF hebben gerealiseerd met betrekking tot de verkoop van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik.

   Bedrijven die voor deze vrijstelling in aanmerking komen en een totale jaaromzet van meer dan 500.000 FF inclusief alle belastingen hebben, kunnen voor belastingheffing kiezen; hiertoe is de toestemming van de bevoegde belastingautoriteit vereist. Met andere woorden, de vrijstelling is uitsluitend verplicht voor bedrijven met een totale jaaromzet van minder dan 500.000 FF inclusief alle belastingen.

3. Verplichte schorsing van de betaling van de BTW op de verkoop aan belastingplichten van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik bestaande uit nonferro-metalen en legeringen daarvan, wanneer deze verkoop van rechtswege of met toestemming van de belastingautoriteit aan de belasting is onderworpen, dus wanneer vrijstelling niet mogelijk is.

   De bedrijven in deze sector die leveringen verrichten met schorsing van belasting hebben niet het recht de BTW te factureren, maar zij behouden wel hun recht op aftrek, dat wordt uitgeoefend door middel van verrekening indien zij ook werkzaam zijn in een andere belaste sector, of anders door middel van terugbetaling.

Voorts is alle invoer van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik van BTW vrijgesteld.

Anderzijds worden handelingen van commissiehandel betreffende nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik gelijkgesteld met leveringen van goederen, in tegenstelling tot handelingen van makelaardij, die daardoor buiten de werkingssfeer van de afwijking vallen.

Standpunt van de Franse overheid over de toepassing van de afwijking

De Franse Republiek heeft medegedeeld dat de sector in kwestie zich in de toekomst verder zal ontwikkelen omdat het streven naar een schoner milieu aanleiding vormt voor de invoering van stelselmatige recycling en opwaardering van afval.

De afwijking voor handelingen met betrekking tot nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik heeft volgens de Franse autoriteiten onmiskenbare voordelen voor de marktdeelnemers en de administratie.

Met betrekking tot, allereerst, uiteenlopende kleine bedrijven (liefdadigheidsinstellingen, rondtrekkende bevolkingsgroepen, enz.) beantwoordt de vrijstelling van de door deze bedrijven verrichte leveringen van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik goed

aan het doel dat met de afwijking wordt nagestreefd, namelijk vereenvoudiging en fraudebestrijding.

Ten tweede vormt de regeling inzake de schorsing van de betaling van BTW voor nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik bestaande uit nonferro-metalen een uiterst nuttig complement van de afwijking aangezien de hoge waarde van deze metalen het risico op fraude doet toenemen.

Het toepassingsgebied van deze afwijking is met het verstrijken van de tijd versmald. Het omvat weliswaar het geheel van afval bestaande uit nonferro-metalen met inbegrip van edele metalen, maar bepaalde goederen die tot 1991 onder de schorsingsregeling vielen (onafgewerkte produkten zoals staven, blokken, platen, snippers, korrels van bepaalde nonferro-metalen) zijn thans van rechtswege aan BTW onderworpen. Het toepassingsgebied van de schorsingsregeling is dus kleiner geworden.

De Franse overheid is van mening dat een specifieke schorsingsregeling voor non-ferrometalen gerechtvaardigd is vanwege het hoge risico op fraude op dit gebied gelet op de prijs per ton grondstoffen (10.000 FF/t voor koper tegen 500 FF/t voor metaal..) en het uitgebreide internationale handelsverkeer in deze stoffen.

De regeling wordt door de bedrijven goed geaccepteerd. De betrokkenen hebben zich er in positieve zin over uitgelaten; deze regeling beschermt hen meer in het bijzonder tegen de risico's die zij lopen ten gevolg van frauduleuze handelingen van bepaalde bedrijven waarvan zij misschien de gevolgen zouden moeten dragen ten overstaan van de overheid.

III ADVIES VAN DE DIENSTEN VAN DE COMMISSIE

Artikel 27 van de Zesde Richtlijn biedt de mogelijkheid om bijzondere maatregelen vast te stellen in afwijking op genoemde richtlijn, hetzij om de inning van de belasting te vereenvoudigen, hetzij om bepaalde vormen van belastingontwijking of -ontduiking tegen te gaan.

De diensten van de Commissie zijn van mening dat de vrijstelling voor leveringen verricht door kleine ondernemingen moet worden beschouwd als een maatregel ter vereenvoudiging van de belastinginning en als een maatregel ter bestrijding van belastingontduiking, aangezien hiermee een categorie belastingplichtigen van het BTW-stelsel wordt uitgesloten ten aanzien waarvan de inspanningen voor de controle en de inning van de belasting niet in verhouding zouden staan tot de opbrengsten.

Door voor een bepaalde categorie belastingplichtigen de mogelijkheid te voorzien hun handelingen, die in beginsel zijn vrijgesteld van BTW, aan de belasting te onderwerpen na hiervoor de toestemming van de administratie te hebben gekregen en, eventueel, een borgsom te hebben gestort, worden de controlemogelijkheden van de administratie met betrekking tot deze categorie belastingplichtigen vergroot.

De maatregel tot schorsing van de betaling van BTW voor de levering van afval bestaande uit nonferro-metalen biedt meer zekerheid met betrekking tot transacties waarbij het risico op fraude groter is vanwege de waarde van deze goederen.

De diensten van de Commissie zijn derhalve van mening dat een machtiging voor de betrokken afwijkende maatregel op grond van artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn gerechtvaardigd is.

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 def 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 de artikelen 2 en 10 van de Zesde BTW-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 89/683/EEG van de Raad van 21 december 1989[1], en welke werd verlengd tot en met 31december 1996 bij Beschikking 93/110/EEG van de Raad van 15 februari 1993[2].

In artikel 3 van Beschikking 93/110/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 L 398 van 30.12.1989, blz. 31.

[2] PB L43 van 20/2/93, blz. 44.

[3] COM(96) 328 def 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 DE ARTIKELEN 2 EN 10 VAN DE ZESDE BTW-RICHTLIJN (77/388/EEG) VAN DE RAAD VAN 17 MEI 1977 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 artikel 27,

Gelet op de eerdere beschikkingen van de Raad nr. 89/683/EEG van 21 december 1989[2] en 93/110/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 89/683/EEG en 93/110/EEG werd toegestaan, voort te zetten;

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;

---

[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 L398 van 30.12.1989, blz. 31.

[3] PB L43 van 20.2.93, blz. 44

Overwegende dat uit het verslag van de Commissie over de toepassing van genoemde afwijkende maatregel over de periode 1993-1996 is gebleken dat deze nuttig en doelmatig is in de bijzonder fraudegevoelige sector van hergebruik;

Overwegende dat de Commissie op 10 juli 1996 haar goedkeuring heeft gegeven voor een werkprogramma[4] 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:

---

[4] COM(96) 328 def van 22.07.96

Artikel 1

In afwijking van het bepaalde in artikel 2 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG wordt de Franse Republiek tot 31 december 1999 gemachtigd met betrekking tot nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde, hierna te noemen "BTW", te verlenen voor:

- enerzijds de leveringen van:

* ondernemingen met een jaaromzet van minder dan 500.000 FF;

* ondernemingen die niet over een vaste installatie beschikken of ondernemingen met een vaste installatie die in het voorgaande jaar op de betrokken produkten een omzet van minder dan 6 miljoen FF hebben gerealiseerd, tenzij zij toestemming hebben om deze handelingen aan de BTW te onderwerpen;

- anderzijds de invoer en de intracommunautaire verwervingen.

Artikel 2

In afwijking van het bepaalde in artikel 10, lid 2, van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG wordt de Franse Republiek tot 31 december 1999 gemachtigd, voor leveringen aan belastingplichten van nieuw industrieel afval en stoffen voor hergebruik bestaande uit non-ferrometalen en legeringen daarvan, en wanneer deze leveringen niet van de BTW zijn vrijgesteld op grond van artikel 1, een regeling tot schorsing van de betaling van de belasting betreffende deze handelingen vast te stellen.

De belastingplichtigen voor wie deze leveringen bestemd zijn, zijn gehouden de desbetreffende belasting te voldoen wanneer deze produkten niet bestemd zijn voor hetzij uitvoer in ongewijzigde staat, hetzij vervaardiging of wederverkoop in ongewijzigde staat van aan de BTW onderworpen produkten.

Artikel 3

Deze beschikking is gericht tot de Franse Republiek.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De Voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(97) 166 def.

DOCUMENTEN

NL 09 06

Catalogusnummer : CB-CO-97-160-NL-C

ISBN 92-78-18740-2

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen

L-2985 Luxemburg

12