UITVOERINGSVERORDENING (EU) Nr. 17/2014 VAN DE COMMISSIE

van 10 januari 2014

tot vaststelling van het standaardformulier voor de kennisgeving van een bijzondere maatregel in het kader van het snellereactiemechanisme tegen btw-fraude

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien 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 artikel 199 ter, lid 4,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Richtlijn 2006/112/EG, zoals gewijzigd bij Richtlijn 2013/42/EU van de Raad [2], voorziet in een snellereactiemechanisme tegen btw-fraude.

(2) In het kader van dit snellereactiemechanisme kunnen de lidstaten kennis geven van de vaststelling van een bijzondere maatregel die afwijkt van de algemene regel van Richtlijn 2006/112/EG betreffende de tot voldoening van de btw gehouden persoon. Die maatregel bestaat in de toepassing van de btw-verleggingsregeling ter bestrijding van plotse en grootschalige btw-fraude die tot aanzienlijke en onherstelbare financiële verliezen zou kunnen leiden.

(3) Om de kennisgeving van bijzondere maatregelen in het kader van het snellereactiemechanisme vlotter te kunnen afhandelen, dient een standaardformulier voor de kennisgeving te worden vastgesteld waarin de informatie die de kennisgevende lidstaat moet verstrekken, wordt vastgelegd en gestructureerd.

(4) Om de kennisgevingsprocedure te verkorten en te stroomlijnen, moeten deze formulieren langs elektronische weg bij de Commissie worden ingediend.

(5) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

1. De lidstaten maken gebruik van het in de bijlage bij deze verordening opgenomen standaardformulier om de Commissie kennis te geven van de vaststelling van een bijzondere maatregel in het kader van het snellereactiemechanisme waarin artikel 199 ter van Richtlijn 2006/112/EG voorziet.

2. De in lid 1 bedoelde kennisgeving wordt langs elektronische weg verzonden naar een speciaal daarvoor ingesteld e-mailadres dat door de Commissie aan het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking wordt meegedeeld.

Artikel 2

Deze verordening treedt in werking op de derde dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 10 januari 2014.

Voor de Commissie

De voorzitter

José Manuel BARROSO

---

[1] PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

[2] Richtlijn 2013/42/EU van de Raad van 22 juli 2013 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft een snellereactiemechanisme tegen btw-fraude (PB L 201 van 26.7.2013, blz. 1).

BIJLAGE

Snelle reactiemechanisme (QRM) [1]

KENNISGEVINGSFORMULIER

1. **Lidstaat die de kennisgeving verricht**

Naam van de lidstaat:

2. **Sector(en) die onder de maatregel moet(en) vallen**

Betrokken sector(en):

Beschrijving van de goederen of diensten waarvoor een bijzondere QRM-maatregel wordt aangemeld [2]:

3. **Reeds vastgestelde btw-fraude in de sector(en) waarvoor de kennisgeving wordt gedaan (indien meer dan één sector, gelieve voor elk van de betrokken sectoren een afzonderlijk antwoord te verstrekken)**

Beschrijving van de vorm en de kenmerken van de fraude (met inbegrip van (een raming van) het aantal bij die fraude betrokken personen) [3]:

De datum waarop (of de periode waarin) het eerste geval van fraude in deze sector is vastgesteld [3]:

Werkelijke of geraamde btw-verliezen in de afgelopen drie maanden (in (of omgerekend naar) [3]:

Werkelijke of geraamde btw-verliezen in het afgelopen kalenderjaar (in (of omgerekend naar) miljoen EUR) [3]:

Werkelijke of geraamde btw-verliezen in het jaar voorafgaande aan het afgelopen kalenderjaar (in (of omgerekend naar) miljoen EUR) [3]:

Meest recente beschikbare cijfers over de totale jaarlijkse nationale netto btw-ontvangsten:

4. **Verwachte toekomstige ontwikkeling van de fraude in de sector(en) waarvoor de kennisgeving wordt gedaan (indien meer dan één sector, gelieve voor elk van de betrokken sectoren een afzonderlijk antwoord te verstrekken)**

Beschrijving van de vorm en de kenmerken van het frauderisico:

Evaluatie van de lidstaat over hoe de fraude zich zal ontwikkelen en eventueel bewijs ter ondersteuning van deze conclusie:

Raming van de jaarlijkse potentiële verliezen (in (of omgerekend naar) miljoen EUR):

[1] Zie artikel 199 ter van Richtlijn 2006/112/EG.

[2] Bij goederen kan gebruik worden gemaakt van de indeling in de gecombineerde nomenclatuur.

[3] Niet invullen wanneer er nog geen btw-inkomsten verloren zijn gegaan. Informatie over de toekomstige ontwikkelingen moet worden vermeld in vak 4.

5. **Korte omschrijving van de urgentie (bv. redenen waarom andere middelen — traditionele fraudebestrijdingsmaatregelen, een derogatie overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG waarvoor geen kennisgeving krachtens artikel 199 ter van die richtlijn noodzakelijk is, een wetgevend initiatief... — niet kunnen worden gebruikt om de beschreven fraude of het beschreven frauderisico te bestrijden)**

6. **Geef, indien van toepassing, een korte beschrijving van eventuele voorgenomen flankerende maatregelen**

7. **Andere opmerkingen of informatie**

8. **Persoon die de kennisgeving van de bijzondere QRM-maatregel doet namens de betrokken lidstaat**

Naam van de persoon die de kennisgeving ondertekent:

Hoedanigheid van de persoon die de kennisgeving ondertekent:

Handtekening:

Datum ([1]):

([1]) De datum is die waarop de elektronische kennisgeving als bedoeld in artikel 1, lid 2, van deze verordening wordt ingediend.