



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 5 november 2018
(OR. en)

13863/18

**Interinstitutioneel dossier:
2018/0376 (NLE)**

**FISC 435
ECOFIN 1010**

VOORSTEL

van:	de heer Jordi AYET PUIGARNAU, directeur, namens de secretaris-generaal van de Europese Commissie
ingekomen:	5 november 2018
aan:	de heer Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
Nr. Comdoc.:	COM(2018) 727 final
Betreft:	Voorstel voor een UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2018) 727 final.

Bijlage: COM(2018) 727 final



Brussel, 5.11.2018
COM(2018) 727 final

2018/0376 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

**tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU waarbij de Republiek Litouwen wordt
gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van
Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de
toegevoegde waarde**

TOELICHTING

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de btw-richtlijn" genoemd¹) 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.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 27 april 2018, heeft de Republiek Litouwen verzocht om een maatregel te mogen blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van de btw-richtlijn, waarin is neergelegd wie btw verschuldigd is. Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 23 juli 2018, heeft de Republiek Litouwen een verslag over de toepassing van die maatregel ingediend.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 16 augustus 2018 van het verzoek van de Republiek Litouwen in kennis gesteld, met uitzondering van Spanje en Cyprus die bij brief van 17 augustus 2018 in kennis zijn gesteld. Bij brief van 20 augustus 2018 heeft de Commissie de Republiek Litouwen meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• Motivering en doel van het voorstel

Krachtens artikel 193 van de btw-richtlijn is de belastingplichtige die goederen levert of diensten verricht, in de regel de persoon die tot voldoening van de btw is gehouden.

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kunnen lidstaten bijzondere, van de bepalingen van de btw-richtlijn afwijkende maatregelen treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen, indien de Raad de lidstaten hiertoe heeft gemachtigd.

De Republiek Litouwen heeft verzocht de verleggingsregeling te mogen blijven toepassen op leveringen van hout en leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige die zich in een insolventie- of reorganisatieprocedure onder gerechtelijk toezicht bevindt, d.w.z. om de persoon voor wie deze goederenleveringen of diensten worden verricht, tot voldoening van de btw te houden.

De derogatiemaatregel voor de Republiek Litouwen werd oorspronkelijk verleend bij Beschikking 2006/388/EG van de Raad van 15 mei 2006² voor een periode tot en met 31 december 2009 en werd opnieuw verleend bij Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU van de Raad van 16 februari 2010³ tot en met 31 december 2012 en bij Uitvoeringsbesluit 2012/704/EU van de Raad van 13 november 2012⁴ tot en met 31 december 2015 en bij Uitvoeringsbesluit 2015/2395 van de Raad van 10 december 2015⁵ tot en met 31 december 2018.

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

² PB L 150 van 3.6.2006, blz. 13.

³ PB L 45 van 20.2.2010, blz. 10.

⁴ PB L 319 van 16.11.2012, blz. 7.

⁵ PB L 332 van 18.12.2015, blz. 140.

De Republiek Litouwen heeft de Commissie in haar huidige verzoek en in haar evaluatieverslag meegedeeld dat de toepassing van de verleggingsregeling op leveringen van hout en leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige die zich in een insolventie- of reorganisatieprocedure bevindt, zeer doeltreffend is gebleken om fraude te voorkomen. De verleggingsregeling is niet alleen een maatregel waarmee de belastingdienst de btw gemakkelijker kan controleren en innen: belastingplichtigen worden er ook door aangemoedigd om hun verplichtingen na te komen. Volgens de Republiek Litouwen is het aantal inbreuken op de hierboven genoemde gebieden sinds de invoering van de verleggingsregeling aanzienlijk gedaald. Deze bijzondere maatregel heeft bovendien geen negatieve invloed op de totale btw-opbrengst in het stadium van het eindverbruik en dus geen negatieve gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.

Derogaties worden gewoonlijk voor een beperkte periode toegestaan, opdat kan worden nagegaan of de bijzondere maatregel passend en doeltreffend is. De lidstaten krijgen op die manier de tijd andere klassieke maatregelen te nemen om het respectieve probleem aan te pakken tot de derogatiemaatregel is verstreken, zodat een verlenging van de derogatie niet meer nodig is. Een derogatie op grond waarvan de verleggingsregeling kan worden gebruikt, wordt slechts bij uitzondering verleend voor specifieke frauduleuze gebieden en moet als een laatste redmiddel worden gezien.

Rekening houdend met de ongewijzigde juridische en feitelijke omstandigheden wordt daarom voorgesteld de derogatiemaatregel een laatste keer te verlengen, zodat de Republiek Litouwen deze derogatiemaatregel tot en met 31 december 2021 kan blijven toepassen. De Republiek Litouwen dient tot het verstrijken van deze derogatie andere klassieke maatregelen in te voeren ter bestrijding en voorkoming van verdere verspreiding van btw-fraude in de houtsector en in het geval van belastingplichtigen die zich in een insolventie- of reorganisatieprocedure bevinden. Als gevolg daarvan zou er geen verdere noodzaak zijn om ten aanzien van deze leveringen van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG af te wijken.

- **Verenigbaarheid met bestaande bepalingen op het beleidsterrein**

Aan andere lidstaten zijn soortgelijke derogaties met betrekking tot artikel 193 van de btw-richtlijn verleend.

De voorgestelde maatregel is daarom in overeenstemming met de bestaande bepalingen van de btw-richtlijn.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Gelet op de bepaling in de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, is het subsidiariteitsbeginsel niet van toepassing.

- **Evenredigheid**

Dit besluit betreft een machtiging die wordt verleend aan een lidstaat op diens eigen verzoek, en houdt geen enkele verplichting in.

Gezien de beperkte werkingssfeer van de derogatie staat de bijzondere maatregel in verhouding tot het beoogde doel.

- **Keuze van het instrument**

Voorgesteld instrument: uitvoeringsbesluit van de Raad.

Overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad kan slechts van de normale btw-bepalingen worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een uitvoeringsbesluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

3. RESULTATEN VAN EX-POSTEVALUATIES, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELINGEN

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Dit voorstel is gebaseerd op een verzoek van de Republiek Litouwen en heeft uitsluitend betrekking op deze lidstaat.

- **Bijeenbrengen en gebruik van expertise**

Er hoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

- **Effectbeoordeling**

Het voorstel voor een uitvoeringsbesluit van de Raad machtigt de Republiek Litouwen gedurende een beperkte periode de verleggingsregeling te blijven toepassen op leveringen van hout en leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige die zich in een insolventie- of reorganisatieprocedure onder gerechtelijk toezicht bevindt. Deze maatregel is erop gericht de fraude in de betrokken sectoren te bestrijden. Daarnaast wordt het voor de belastingdienst eenvoudiger om de correcte betalingen van btw te innen en controleren, en worden belastingplichtigen aangemoedigd om hun verplichtingen na te komen.

Volgens de Republiek Litouwen heeft de verlenging van deze maatregel geen negatieve invloed op de totale btw-opbrengst in het stadium van het eindverbruik en dus geen negatieve gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

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

5. OVERIGE ELEMENTEN

- **Uitvoeringsplannen en regelingen betreffende controle, evaluatie en rapportage**

Het voorstel is in de tijd beperkt.

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

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 waarde¹, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Beschikking 2006/388/EG van de Raad² werd Litouwen toegestaan een van artikel 21 van Richtlijn 77/388/EEG³ afwijkende maatregel toe te passen om de belastingplichtige ontvanger van de leveringen van goederen en diensten in het kader van een insolventie- of een reorganisatieprocedure onder gerechtelijk toezicht en ter zake van leveringen van hout aan te merken als de tot voldoening van de btw gehouden persoon met betrekking tot de leveringen van die goederen en diensten.
- (2) Bij Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU van de Raad⁴ werd Litouwen in afwijking van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG gemachtigd om tot en met 31 december 2012 de belastingplichtige ontvanger voor wie de volgende leveringen van goederen en diensten worden verricht, te blijven aanmerken als de tot voldoening van de btw gehouden persoon: leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige die zich in een insolventieprocedure of een reorganisatieprocedure onder gerechtelijk toezicht bevindt, en leveringen van hout. De machtiging voor de toepassing van de derogatiemaatregel werd aansluitend bij Uitvoeringsbesluit 2012/704/EU van de

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

² Beschikking 2006/388/EG van de Raad van 15 mei 2006 waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 21 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting (PB L 150 van 3.6.2006, blz. 13).

³ Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1).

⁴ Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU van de Raad van 16 februari 2010 waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 45 van 20.2.2010, blz. 10).

Raad⁵ tot en met 31 december 2015 en bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/2395 van de Raad⁶ tot en met 31 december 2018 verlengd.

- (3) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 27 april 2018, heeft Litouwen verzocht om een maatregel te mogen blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG voor leveringen van hout en leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige die zich in een insolventieprocedure of een reorganisatieprocedure onder gerechtelijk toezicht bevindt. Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 23 juli 2018, heeft Litouwen overeenkomstig artikel 2, derde alinea, van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU bij de Commissie een verslag ingediend over de toepassing van die maatregel.
- (4) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie bij brief van 16 augustus 2018 de overige lidstaten van het verzoek van Litouwen in kennis gesteld, met uitzondering van Spanje en Cyprus die bij brief van 17 augustus 2018 in kennis zijn gesteld. Bij brief van 20 augustus 2018 heeft de Commissie Litouwen meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (5) Belastingplichtigen die zich in een insolventieprocedure of een reorganisatieprocedure bevinden, kunnen vanwege financiële moeilijkheden vaak niet de btw afdragen die in rekening wordt gebracht over de goederen en diensten die zij leveren. Litouwen wordt tevens geconfronteerd met problemen op de houtmarkt, die het gevolg zijn van het specifieke karakter van deze markt en het soort bedrijven dat erop actief is. De markt wordt gekenmerkt door kleine lokale bedrijven, vaak wederverkopers en tussenpersonen, die moeilijk te controleren zijn door de belastingdiensten. De meest gebruikelijke vorm van fraude bestaat erin dat bedrijven een factuur afgeven voor de leveringen die zij verrichten, maar vervolgens verdwijnen zonder de btw te voldoen, terwijl de klant over een geldige factuur beschikt om de voorbelasting in aftrek te brengen. Volgens Litouwen zijn deze omstandigheden, die de rechtvaardiging vormden voor de toepassing van de derogatiemaatregel, niet veranderd en nog steeds relevant. Uit de onderzoeken en de analyse van de toepassing van de derogatiemaatregel die de Litouwse belastingautoriteiten hebben verricht, is gebleken dat de maatregel doeltreffend is om btw-fraude in het geval van belastingplichtigen die zich in een insolventie- of reorganisatieprocedure bevinden, en bij houttransacties, te voorkomen.
- (6) Litouwen moet daarom worden gemachtigd de derogatiemaatregel gedurende een nieuwe beperkte periode, namelijk tot en met 31 december 2021, toe te passen.
- (7) Derogaties worden gewoonlijk voor een beperkte periode toegestaan, zodat kan worden nagegaan of de bijzondere maatregel passend en doeltreffend is. De lidstaten krijgen op die manier de tijd andere klassieke maatregelen te nemen om het respectieve probleem aan te pakken tot de derogatiemaatregel is verstreken, zodat een

⁵ Uitvoeringsbesluit 2012/704/EU van de Raad van 13 november 2012 houdende wijziging van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 319 van 16.11.2012, blz. 7).

⁶ Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/2395 van de Raad van 10 december 2015 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 332 van 18.12.2015, blz. 140).

verlenging van de derogatie niet meer nodig is. Een derogatie op grond waarvan de verleggingsregeling kan worden gebruikt, wordt slechts bij uitzondering verleend voor specifieke frauduleuze gebieden en moet als een laatste redmiddel worden gezien. Litouwen moet daarom tot het verstrijken van deze derogatie andere klassieke maatregelen nemen ter bestrijding en voorkoming van verdere verspreiding van btw-fraude in de houtsector en in het geval van belastingplichtigen die zich in een insolventie-of reorganisatieprocedure bevinden, zodat het niet langer nodig is om ten aanzien van deze leveringen van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG af te wijken.

- (8) De derogatiemaatregel zal geen negatieve gevolgen hebben voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.
- (9) Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,
HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

Artikel 2 van Uitvoeringsbesluit 2010/99/EU wordt vervangen door:

"Artikel 2

Dit besluit is van toepassing tot en met 31 december 2021."

Artikel 2

Dit besluit is van toepassing met ingang van 1 januari 2019.

Artikel 3

Dit besluit is gericht tot de Republiek Litouwen.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad
De voorzitter*