



Brussel, 23 november 2018
(OR. en)

14601/18

FISC 497
ECOFIN 1116

NOTA I/A-PUNT

van: het secretariaat-generaal van de Raad
aan: het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad

Betreft: Verslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over
belastingaangelegenheden
– Goedkeuring

1. De Raad Ecofin is gevraagd verslag uit te brengen aan de Europese Raad over verscheidene belastingaangelegenheden als genoemd in, met name, de conclusies van maart en juni 2012, mei 2013, december 2014 en oktober 2017.
2. De Groep op hoog niveau (GHN) belastingvraagstukken van de Raad heeft op 22 november 2018 een ontwerpverslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden opgesteld en goedgekeurd, dat via het Coreper aan de Raad zal worden voorgelegd. Ook werd overeengekomen dat het SGR de gewoonlijke feitelijke actualiseringen (de delen tussen vierkante haken) zal doorvoeren na de zitting van de Raad Ecofin, voordat de definitieve versie van het verslag wordt uitgebracht.
3. Het Coreper wordt derhalve verzocht
 - de Raad Ecofin aan te bevelen het bijgaande verslag op 4 december 2018 goed te keuren, met het oog op de toezending ervan aan de Europese Raad (voor de bijeenkomst op 13 en 14 december 2018).

**VERSLAG VAN DE RAAD ECOFIN AAN DE EUROPESE RAAD OVER
BELASTINGAANGELEGENHEDEN**

1. In dit verslag wordt een overzicht gegeven van de voortgang die de Raad tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap heeft geboekt, alsmede een stand van zaken opgemaakt van de belangrijkste dossiers over belastingaangelegenheden waarover momenteel wordt onderhandeld.
2. Het verslag biedt een overzicht van de stand van zaken van de desbetreffende Raadswerkzaamheden en heeft betrekking op verscheidene kwesties waarvan sprake is in de conclusies van de Europese Raad van 1-2 maart 2012¹ over groei, alsmede in de conclusies van de Europese Raad van 28-29 juni 2012², 22 mei 2013³, 24-25 oktober 2013⁴, 19-20 december 2013⁵, 20-21 maart 2014⁶, 26-27 juni 2014⁷, 18 december 2014⁸, en 19 oktober 2017⁹, de conclusies van de Raad op btw-gebied van 2012¹⁰ en 2016¹¹, alsmede de conclusies van de Raad getiteld "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie"¹².
3. Het Oostenrijkse voorzitterschap heeft bijzondere aandacht besteed aan het belasten van de digitale economie teneinde uiterlijk aan het einde van zijn voorzitterschap tot een akkoord te komen. [Het voorzitterschap legde de richtlijn digitaaldienstenbelasting op 4 december 2018 aan de Raad Ecofin voor.]

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (punten 9 en 21).
² EUCO 76/12, 28-29 juni 2012.
³ EUCO 75/1/13 REV 1, 22 mei 2013.
⁴ EUCO 169/13, 24-25 oktober 2013.
⁵ EUCO 217/13, 19-20 december 2013.
⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 20-21 maart 2014.
⁷ EUCO 79/14, punt 2.
⁸ EUCO 237/14, punt 3.
⁹ EUCO 14/17, punt 11.
¹⁰ Doc. 9586/12.
¹¹ Doc. 9494/16.
¹² Doc. 15175/17.

4. Meer bepaald heeft de Raad:
- a) de richtlijn vastgesteld tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten;
 - b) de verordening vastgesteld tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de uitwisseling van informatie met het oog op toezicht op de juiste toepassing van de regelingen inzake voorraad op afroep;
 - c) de uitvoeringsverordening van de Raad vastgesteld tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen;
 - d) de verordening vastgesteld tot wijziging van de Verordeningen (EU) nr. 904/2010 en (EU) 2017/2454 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde;
 - e) de richtlijn vastgesteld tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat btw-tarieven op boeken, kranten en tijdschriften betreft;
 - f) de richtlijn vastgesteld tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de toepassing van de facultatieve verleggingsregeling voor leveringen van bepaalde fraudegevoelige goederen en diensten en van het snellereactiemechanisme tegen btw-fraude¹³;
 - g) een algemene oriëntatie bereikt over de richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de tijdelijke toepassing van een veralgemeende verleggingsregeling voor leveringen van goederen en diensten boven een bepaalde drempel;
 - h) aanzienlijke vooruitgang geboekt met een aantal belangrijke wetgevingsvoorstellen op btw-gebied, onder meer over de details van het definitieve btw-stelsel, de speciale regeling voor kleine en middelgrote ondernemingen, enz.;

¹³ *PB L 282 van 12.11.2018, blz. 5.*

- i) aanzienlijke vooruitgang geboekt op het gebied van accijnzen met betrekking tot het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 92/83/EEG betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken, alsmede het voorstel voor een richtlijn van de Raad houdende een algemene regeling inzake accijns (herschikking), vergezeld van een voorstel voor een besluit betreffende geautomatiseerde verwerking van gegevens inzake de overbrenging van en de controle op accijnsgoederen (herschikking) en een voorstel voor een verordening tot wijziging van Verordening (EU) nr. 389/2012 betreffende administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen.
5. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) heeft haar besprekingen over de diverse aangelegenheden die onder haar bevoegdheid vallen verder voortgezet, onder meer over verscheidene vraagstukken inzake de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, vervat in de conclusies van de Raad van 5 december 2017¹⁴. De resultaten van de werkzaamheden van de Groep gedragscode zijn in samenspraak met de GHN op 4 december 2018 aan de Raad Ecofin voorgelegd¹⁵.
6. Nadere informatie over de afzonderlijke dossiers staat hieronder.

A. Initiatieven op het gebied van EU-belastingrecht

Gemeenschappelijke (geconsolideerde) heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting

7. In het kader van de herlancering van het voorstel van 2011 betreffende de gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting heeft de Commissie voorstellen ingediend voor richtlijnen van de Raad betreffende respectievelijk een gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (hierna "CCTB")¹⁶ en een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (hierna "CCCTB")¹⁷. Het CCTB-voorstel bevat gemeenschappelijke voorschriften voor het berekenen van de heffingsgrondslag van multinationale ondernemingen binnen de EU, terwijl het CCCTB-voorstel het CCTB-voorstel aanvult met het consolidatie-aspect.

¹⁴ Doc. 15429/17.

¹⁵ Doc. 14364/18 en ADD 1-15.

¹⁶ Doc. 13730/16.

¹⁷ Doc. 13731/16.

8. De Raad Ecofin onderschreef op 6 december 2016 het standpunt¹⁸ dat de werkzaamheden inzake het CCTB-voorstel prioritair moeten worden toegespitst op de "*onderdelen van een gemeenschappelijke heffingsgrondslag*" en verzocht de lidstaten, als een eerste stap, "*hun inspanningen toe [te] spitsen op de regels voor het berekenen van de heffingsgrondslag en met name op de nieuwe onderdelen van het opnieuw ingediende initiatief (de hoofdstukken I tot en met V)*". Voorts "*dienen de lidstaten zich [vervolgens] te richten op de overblijvende onderdelen van de gemeenschappelijke grondslag (de hoofdstukken VI tot en met XI)*". Wat betreft het CCTB-voorstel besloot de Raad het pas op technisch niveau te bespreken nadat de besprekingen over het CCTB-voorstel met succes zijn afgerond.
9. Het Maltese voorzitterschap legde vervolgens tijdens de technische besprekingen de nadruk op de nieuwigheden in het CCTB-voorstel, namelijk de extra grote aftrek voor uitgaven in verband met onderzoek en ontwikkeling ter ondersteuning van innovatie (artikel 9), een nieuwe aftrek voor groei en investeringen om de bevoordeling van schuldfinanciering aan te pakken (artikel 11), en een tijdelijke grensoverschrijdende vermindering van verliezen (artikel 42). Aangezien de kwestie van het juiste evenwicht tussen harmonisatie en flexibiliteit in de context van grotere internationale concurrentie voortdurend aan bod kwam, heeft de Raad Ecofin daaraan op 23 mei 2017 een oriënterend debat gewijd. Tijdens dit debat steunden verscheidene ministers het doel van een zo breed mogelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting teneinde de nationale belastinginkomsten veilig te stellen.
10. Tijdens het Estse en het Bulgaarse voorzitterschap sloot de Groep belastingvraagstukken (WPTQ) de artikelsgewijze bespreking van alle hoofdstukken van het CCTB-voorstel af, en begon een debat over de mate waarin het CCTB-voorstel een passend beleidsantwoord kon bieden op de uit de digitale economie resulterende uitdagingen wat betreft directe belastingen.
11. Het Bulgaarse voorzitterschap stelde voorts een eerste compromistekst op over hoofdstuk IV (afschrijvingsregels) van het CCTB-voorstel, en bereikte overeenstemming tussen de delegaties om op vrijwillige basis te evalueren welk effect bepaalde artikelen van het CCTB-voorstel zouden hebben op de nationale belastinginkomsten aan de hand van een gemeenschappelijke methodiek en gemeenschappelijke aannamen (de compromistekst van het voorzitterschap) ten behoeve van de vergelijkbaarheid van de resultaten. Ook bracht het besprekingen op gang over het harmoniseringsniveau, het toepassingsgebied en de flexibiliteit voor de lidstaten.

¹⁸ Doc. 15315/16.

12. Het resultaat van deze nationale beoordelingen van de belastinginkomsten werd op 26 oktober 2018 in de GHN besproken op basis van een op 1 oktober 2018 aan de delegaties toegezonden vragenlijst: in totaal maakten 23 lidstaten een inkomstenbeoordeling met betrekking tot de artikelen in kwestie, maar slechts 12 lidstaten konden (voorlopige) resultaten rapporteren. Dankzij deze besprekingen kon sturing worden verleend aan de besprekingen op technisch niveau in de WPTQ.
13. Wat het toepassingsgebied van het voorstel betreft, werden twee mogelijke benaderingen om dit vraagstuk aan te pakken besproken: ofwel wordt het verplichte toepassingsgebied uitgebreid tot alle belastingplichtige vennootschappen (uitgebreid toepassingsgebied), ofwel kunnen lidstaten die dat willen het toepassingsgebied ook op vrijwillige basis uitbreiden tot bedrijven onder de drempel van 750 miljoen EUR, zulks door hun nationale vennootschapsbelastingsregels in overeenstemming te brengen met de CCTB-regels (unilaterale aanpassing). De nadelen van een uitgebreid toepassingsgebied werden ook onder de aandacht gebracht:
- a) in de CCTB zouden meer geharmoniseerde regels nodig zijn (bv. voor kmo's/mkb's of specifieke sectoren waarin de bedrijfsomvang doorgaans onder de 750 miljoen EUR ligt);
 - b) de flexibiliteit voor de nationale fiscale beleidsmaatregelen zou sterk worden beperkt, d.w.z. er zouden meer flexibele oplossingen voorhanden moeten zijn voor snelle en gerichte aanpassingen/wijzigingen van de CCTB;
 - c) ten slotte zouden vragen kunnen rijzen over de aspecten van subsidiariteit en evenredigheid – met name uit de nationale parlementen.
14. Hoewel de delegaties over het voorgaande uiteenlopende standpunten hebben, constateerde het voorzitterschap dat de nationale evaluaties van het effect van het CCTB-voorstel op de nationale belastinginkomsten een nieuw licht op deze zaak zouden kunnen werpen, aangezien uit de reacties van de delegaties bleek dat:

- a) het facultatieve karakter van de CCTB voor ondernemingen die onder de drempel uitkomen in een beperking van de heffingsgrondslag resulteert, omdat belastingplichtigen naar verwachting het systeem zullen kiezen dat voor hen het gunstigst is;
 - b) het effect van het CCTB-voorstel op de nationale belastinginkomsten over het algemeen positiever is wanneer het op alle belastingplichtige vennootschappen wordt toegepast (of in sommige gevallen zelfs geen negatief effect sorteert - afgezien van fiscale stimuleringsmaatregelen).
15. Tegen deze achtergrond stelde het voorzitterschap voor het verplichte toepassingsgebied van de CCTB uit te breiden tot alle belastingplichtige vennootschappen en nieuwe specifieke (maar op beginselen gebaseerde) bepalingen in de CCTB te bestuderen voor kmo's/mkb's en specifieke sectoren, in voorkomend geval aangevuld met uitvoeringshandelingen van de Raad. De delegaties bleven echter verdeeld: verscheidene onder hen onderschreven deze koers, andere waren het er niet mee eens of verklaarden dat er behoefte is aan een nieuw wetgevingsvoorstel van de Commissie, en nog andere bleven onbeslist.
16. Wat het vraagstuk van de voorgestelde fiscale stimuleringsmaatregelen in artikel 9, lid 3, artikel 11 en artikel 42 van het CCTB-voorstel betreft, stelde het voorzitterschap voor deze, gelet op het grote effect ervan op de nationale belastinginkomsten, in een latere fase te bespreken, namelijk wanneer er een akkoord is over de technische kern van de gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting. De meeste delegaties steunden deze aanpak, maar een aantal delegaties ging er niet mee akkoord. Eén delegatie stelde daarnaast voor onderzoek te doen naar de mogelijkheid van een overgangsbepaling om de initiële negatieve begrotingsgevolgen, die naar verwachting in de loop der tijd zullen afnemen, te compenseren.
17. De besprekingen over artikel 5 van het CCTB-voorstel (Vaste inrichting in een lidstaat toebehorend aan een belastingplichtige die fiscaal inwoner van de Unie is) zijn ook naar een later stadium verschoven aangezien het Commissievoorstel over een aanmerkelijke digitale aanwezigheid significante wijzigingen van dit artikel bevat en hierover gesprekken worden gevoerd in de OESO (zie het onderstaande punt over de ontwikkelingen op internationaal niveau met betrekking tot het belasten van de digitale economie).

18. Het voorzitterschap bracht compromisteksten uit over de hoofdstukken I tot en met V van het CCTB-voorstel, daarbij voortbouwend op het werk van het Maltese en het Bulgaarse voorzitterschap, om de besprekingen over deze technische kern te bevorderen. Het resultaat van die besprekingen is weergegeven in de laatste compromistekst van het voorzitterschap¹⁹.

Pakket belasten van de digitale economie

19. Naar aanleiding van de conclusies van de Raad van 5 december 2017 getiteld "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie", bracht de Commissie op 21 maart 2018 haar pakket belasten van de digitale economie uit:

- i) een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid (rechtsgrond: artikel 115 VWEU);
- ii) een aanbeveling van de Commissie betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid;
- iii) een voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaaldienstenbelasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten (rechtsgrond: artikel 113 VWEU);
- iv) een mededeling getiteld: "Tijd om een moderne, eerlijke en efficiënte standaard voor de belastingheffing van de digitale economie vast te stellen".

20. Het Oostenrijkse voorzitterschap zette de werkzaamheden van het vorige voorzitterschap voort, opdat het pakket onverwijld en prioritair kon worden besproken.

21. Om de context te schetsen, organiseerde het voorzitterschap op 5 en 6 juli 2018 een conferentie over het belasten van de digitale economie, zodat in een informele setting van gedachten kon worden gewisseld.

¹⁹ Zie doc. XXXX/18. Noot: de delen in verband met de mogelijke uitbreiding van het toepassingsgebied en de fiscale stimuleringsmaatregelen zijn aangegeven met vierkante haken.

22. Conform het stappenplan belasting digitale economie van het Bulgaarse voorzitterschap²⁰, werd overeengekomen de besprekingen toe te spitsen op het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaaldienstenbelasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten (hierna het "DSTD-voorstel").
23. De technische bespreking van het DSTD-voorstel tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap ging van start op 18 juli 2018 in de Groep belastingvraagstukken (WPTQ).
24. De ministers van de Raad Ecofin bespraken het DSTD-voorstel tijdens een informele bijeenkomst op 8 en 9 september 2018 op basis van een discussienota van het voorzitterschap.
25. De DSTD-besprekingen werden voortgezet in de WPTQ tijdens de vergaderingen van 13 september, 24 september, 11 oktober, 25 oktober, 12 november en 21 november 2018; tijdens de vergadering van de fiscale attachés van 16 november en tijdens de GHN-vergaderingen van 25 september, 26 oktober en 22 november 2018.
26. Het voorzitterschap legde het DSTD-voorstel op 6 november 2018 voor aan de Raad Ecofin voor een stand van zaken, alsmede voor een bespreking over twee specifieke aspecten: de werkingssfeer wat betreft belastbare diensten en de einddatum van de richtlijn. De Raad Ecofin gaf een duidelijk mandaat aan het technische niveau om de besprekingen over technische vraagstukken voort te zetten. Het voorzitterschap trad op conform zijn besluit om voorbereidingen te treffen met het oog op overeenstemming over het DSTD-voorstel uiterlijk tijdens de zitting van de Raad Ecofin in december 2018, zoals verscheidene lidstaten hadden gevraagd.
27. [Het voorzitterschap legde het DSTD-voorstel op 4 december 2018 aan de Raad Ecofin voor met het oog op een algemene oriëntatie.]

²⁰ Doc. 9052/18.

Ontwikkelingen op internationaal niveau in verband met het belasten van de digitale economie

28. De OESO-taskforce inzake belastingen in de digitale economie kwam op 10 en 11 juli 2018 in Parijs bijeen om, na de aanneming van het tussentijdse verslag over fiscale uitdagingen als gevolg van de digitalisering, dat een belangrijke referentie is voor de werkzaamheden op internationaal niveau²¹, de werkzaamheden te hervatten met het oog op de aanneming van het slotverslag, uiterlijk in 2020.
29. Tijdens een op 4 en 5 december 2018 geplande bijeenkomst van de taskforce zal worden gesproken over een nota van het OESO-secretariaat die dieper ingaat op concrete voorstellen die tijdens de laatste bijeenkomst werden gedaan. Het voorzitterschap hield tijdens de vergadering van de GHN van 22 november 2018 een gedachtewisseling om de bijeenkomst van de taskforce voor te bereiden.

Belasting over de toegevoegde waarde (btw)

30. In 2016 nam de Raad twee teksten met conclusies aan: in mei 2016²² bood de Raad een antwoord op het btw-actieplan van de Commissie getiteld: "Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU" van 7 april 2016, en in november 2016 bracht de Raad zijn standpunt naar voren over verbeteringen aan de huidige btw-regels van de EU voor grensoverschrijdende transacties²³.
31. In aansluiting op haar btw-actieplan presenteerde de Commissie een aanzienlijk aantal wetgevingsvoorstellen op btw-gebied. Al deze voorstellen samen moeten het btw-stelsel moderniseren om het aan de digitale economie en de behoeften van kmo's/mkb's aan te passen, de btw-kloof te dichten en de administratieve samenwerking op btw-gebied te verbeteren.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² Doc. 9494/16.

²³ Doc. 14257/16.

32. Tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap hadden de wetgevingsdossiers die ter bespreking voorlagen in de Raad en/of zijn voorbereidende instanties, naargelang het geval, betrekking op de volgende domeinen:
- a) het wetgevingspakket snelle oplossingen op btw-gebied;
 - b) de administratieve samenwerking op btw-gebied;
 - c) de op elektronische publicaties toegepaste btw;
 - d) het definitieve btw-stelsel;
 - e) de hervorming van de btw-tarieven;
 - f) de vereenvoudiging van de btw-regels voor kmo's/mkb's;
 - g) de facultatieve sectorale verleggingsregeling en het snellereactiemechanisme;
 - h) de veralgemeende verleggingsregeling;
 - i) Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano.
33. Ook wordt verwacht dat de Commissie een wetgevingsvoorstel zal indienen waar behoefte aan is als gevolg van de vaststelling door de Raad van het pakket "btw op e-handel" in december 2017. Het voorstel betreft de uitvoering van het btw-pakket voor het digitale domein wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen. In dit verband moet worden herinnerd aan het belang van de digitale eengemaakte markt, alsmede aan de verklaring voor de Raadsnotulen van de zitting op het tijdstip van de vaststelling van deze handelingen. Daarom blijft het een topprioriteit om zo spoedig mogelijk vooruitgang te boeken met dit dossier. Indien het verwachte voorstel van de Commissie tijdig wordt ingediend, is het Oostenrijkse voorzitterschap voornemens het nog tijdens dit voorzitterschap in een komende zitting van de WPTQ te bespreken.
34. Nadere informatie over de afzonderlijke dossiers op btw-gebied staat hieronder.

a) Snelle oplossingen op btw-gebied

35. De Commissie bracht op 4 oktober 2017 drie wetgevingsvoorstellen uit:

- i) een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft harmonisering en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel en tot invoering van het definitieve stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten²⁴;
- ii) een voorstel voor een uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen²⁵, en
- iii) een voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de gecertificeerd belastingplichtige²⁶.

36. Naast de "hoekstenen" van het definitieve btw-stelsel en het concept van een gecertificeerd belastingplichtige (certified taxable person - CTP), waarover de Raad besloot te spreken in de context van de algemene besprekingen over het definitieve btw-stelsel (zie voor meer details de punten 48 tot en met 87 van dit verslag), bevatten de voorstellen, in aansluiting op de conclusies van de Raad van 8 november 2016, een aantal verbeteringen op korte termijn in het huidige btw-stelsel:

- i) een vereenvoudiging en harmonisatie van de regels voor voorraad op afroep;
- ii) het btw-identificatienummer van de klant wordt een wezenlijke voorwaarde voor het vrijstellen van de intracommunautaire levering van goederen;
- iii) vereenvoudiging en harmonisatie van ketentransacties met het oog op meer rechtszekerheid; en
- iv) vereenvoudiging en harmonisatie van de regels voor het aantonen van het intracommunautaire vervoer van goederen ten behoeve van de toepassing van de btw-vrijstelling.

²⁴ Doc. 12882/17.

²⁵ Doc. 12881/17.

²⁶ Doc. 12880/17 (later gewijzigd bij het wetgevingsvoorstel in doc. 14893/17, dat de bepalingen over de "gecertificeerd belastingplichtige" integreert in het nieuwe voorstel tot wijziging van Verordening nr. 904/2010).

37. Tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap werd bijzondere aandacht besteed aan deze wetgevingsvoorstellen.
38. De Raad vond het, teneinde snelle vooruitgang mogelijk te maken en belangrijke problemen op btw-gebied op te lossen, gepast en noodzakelijk vaart te zetten achter de besprekingen over de kern van dit Commissievoorstel tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft harmonisering en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel en het voorstel voor een uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen, daarbij opmerkend dat de resterende delen van het voorstel inzake de gecertificeerd belastingplichtige en artikel 402 van de btw-richtlijn nader zullen moeten worden besproken.
39. Op 22 juni 2018 kon de Raad Ecofin nog geen overeenstemming bereiken over deze wetgevingsvoorstellen²⁷. Tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap kwam de Raad Ecofin op 2 oktober 2018 tot een algemene oriëntatie over het wetgevingspakket "snelle oplossingen op btw-gebied"²⁸.
40. De Commissie en de Raad hebben gezamenlijk voor de Raadsnotulen verklaard dat zij zich ervan bewust zijn dat er een verschil is in de btw-behandeling van zelfstandige groeperingen van personen die hun diensten bundelen en de kosten delen onder hun leden. De Raad en de Commissie erkennen dat die btw-regels betreffende zelfstandige groeperingen van personen moeten worden verduidelijkt. De Commissie zal deze kwestie in detail analyseren in een onderzoek dat binnenkort van start zal gaan met het oog op een mogelijk voorstel, behoudens haar initiatiefrecht.

²⁷ Doc. 10335/18.

²⁸ Doc. 12564/18.

41. [De Raad Ecofin heeft op 4 december 2018 de volgende drie wetgevingshandelingen vastgesteld:
- i) de richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten;
 - ii) de verordening tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de uitwisseling van informatie met het oog op toezicht op de juiste toepassing van de regelingen inzake voorraad op afroep;
 - iii) de uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen.]

b) Administratieve samenwerking op btw-gebied

42. De Commissie diende op 30 november 2017 een gewijzigd voorstel in tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde²⁹, dat ook de bepalingen bevatte van het Commissievoorstel van 4 oktober 2017 voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de gecertificeerd belastingplichtige³⁰.
43. Dit initiatief maakt deel uit van het "pakket inzake billijke belastingen voor de totstandbrenging van een eengemaakte btw-ruimte in de EU" dat in de routekaart van de Commissie voor een meer verenigde, sterkere en meer democratische Unie is vermeld. Het strekt ertoe grensoverschrijdende btw-fraude aan te pakken door de aanbevelingen van de Raad, het Europees Parlement en de Europese Rekenkamer uit te voeren en de manier waarop belastingdiensten onderling en met andere rechtshandavingsinstanties samenwerken, ingrijpend en snel te verbeteren.

²⁹ Doc. 14893/17.

³⁰ Doc. 12880/17.

44. Het voorstel strekte ertoe aan Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad³¹, de belangrijkste rechtsgrondslag voor administratieve samenwerking en de strijd tegen btw-fraude, maatregelen toe te voegen die specifiek zijn ontwikkeld om de voornaamste soorten grensoverschrijdende fraude in de hele EU aan te pakken.
45. Dit dossier werd hoog op de agenda geplaatst, en op 22 juni 2018 bereikte de Raad een algemene oriëntatie over de compromistekst van het voorzitterschap³².
46. Tijdens de zitting van 2 oktober 2018 ging de Raad Ecofin over tot de vaststelling van de verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde³³.

c) Btw op elektronische publicaties

47. Op 1 december 2016 diende de Commissie een voorstel in voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat btw-tarieven op boeken, kranten en tijdschriften betreft³⁴.
48. In Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde was bepaald dat langs elektronische weg verstrekte diensten, waaronder langs elektronische weg geleverde publicaties, aan het normale tarief werden onderworpen. Op publicaties op alle fysieke dragers kon een verlaagd tarief worden toegepast, en sommige lidstaten was ook de mogelijkheid verleend sterk verlaagde tarieven te blijven toepassen, waaronder vrijstellingen met recht op aftrek van voorbelasting (nultarief).
49. In de geest van de in de strategie voor een digitale eengemaakte markt ontwikkelde doelstellingen stelde de Commissie zich ten doel de btw te moderniseren met het oog op de digitale economie, en stelde zij dienovereenkomstig voor de mogelijkheid te verlenen om verlaagde, sterk verlaagde en nultarieven toe te passen op elektronische publicaties.

³¹ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (herschikking).

³² Doc. 9820/18.

³³ Doc. 12621/18.

³⁴ Doc. 14823/16.

50. De Raad Ecofin hield op 21 maart 2017 een oriënterend debat ter zake. Na het voorbereidende technische werk besprak de Raad Ecofin dit dossier op 16 juni 2017³⁵, 25 mei 2018 en 13 juli 2018³⁶; daarbij kon echter niet de vereiste unanieme steun voor de compromistekst worden bereikt.
51. Tijdens de zitting van 2 oktober 2018 bereikte de Raad Ecofin een politiek akkoord³⁷, en de richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat btw-tarieven op boeken, kranten en tijdschriften betreft werd tijdens de zitting van de Raad Ecofin van 6 november 2018 vastgesteld³⁸.

d) Definitief btw-stelsel

Achtergrond

52. Naar aanleiding van haar btw-actieplan getiteld: "Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU" van 7 april 2016, met betrekking tot het definitieve btw-stelsel (de primaire beleidsdoelstelling op btw-gebied), koos de Commissie voor een wetgevingsaanpak in twee stappen³⁹.

³⁵ Doc. 8076/17 en doc. 10040/17 + COR 1.

³⁶ Doc. 8771/18.

³⁷ Doc. 12622/18.

³⁸ PB L 286 van 14.11.2018, blz. 20.

³⁹ Doc. 12617/17.

53. Als **eerste deel van de eerste wetgevingsstap** bevatte het drie wetgevingsvoorstellen tellende pakket van oktober 2017 (het dossier "snelle oplossingen op btw-gebied", dat uit drie wetgevingshandelingen⁴⁰ bestond met het oog op vier kortetermijnverbeteringen (vandaar "snelle oplossingen") aan het huidige btw-stelsel) een aantal nieuwe bepalingen over het concept van de gecertificeerd belastingplichtige (CTP) en de zogenoemde hoekstenen van het definitieve btw-stelsel (beschreven in de wijzigingen van artikel 402 van de btw-richtlijn).
54. Tijdens de bespreking van het wetgevingspakket "snelle oplossingen op btw-gebied" (zie de punten 31-37 van dit verslag voor meer details), waren alle lidstaten het er in de Raad over eens dat het, teneinde snelle vooruitgang mogelijk te maken en belangrijke problemen op btw-gebied op te lossen, dienstig en noodzakelijk was vaart te zetten achter de besprekingen over de kern van de Commissievoorstellen, daarbij opmerkend dat de resterende delen van het voorstel inzake de CTP en artikel 402 van de btw-richtlijn nader zullen moeten worden besproken in het kader van andere wetgevingsvoorstellen op btw-gebied (de voorstellen over de technische bijzonderheden van het definitieve btw-stelsel en de btw-tarieven⁴¹).
55. Als **tweede deel van de eerste wetgevingsstap** bracht de Commissie in mei 2018 het wetgevingsvoorstel uit wat betreft de nadere technische maatregelen voor de werking van het definitieve btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten (hierna "het Commissievoorstel"). De Commissie lichtte dit voorstel nader toe in een van de WPTQ-vergaderingen tijdens het Bulgaarse voorzitterschap.

⁴⁰ Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft harmonisering en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel en tot invoering van het definitieve stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten (doc. 12882/17); voorstel voor een uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen (doc. 12881/17); voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de gecertificeerd belastingplichtige (doc. 12880/17) (later gewijzigd bij het wetgevingsvoorstel in doc. 14893/17, dat de bepalingen over de "gecertificeerd belastingplichtige" integreert in het nieuwe voorstel tot wijziging van Verordening nr. 904/2010).

⁴¹ Voorstel voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de btw-tarieven betreft.

56. Tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap kreeg het Commissievoorstel over het definitieve btw-stelsel een hoge prioriteit, en stond het centraal tijdens een groot aantal WPTQ-vergaderingen, aangezien dit dossier grondige technische analyse vergt voordat definitieve politieke keuzes worden gemaakt die het mogelijk maken op basis van een Commissievoorstel een compromistekst op te stellen die leidt tot overeenstemming tussen alle lidstaten over de details van het definitieve btw-stelsel.

Stand van zaken

57. De lidstaten waarderen het initiatief van de Commissie om tot een definitief btw-stelsel te komen.
58. Hoe het toekomstige definitieve btw-stelsel, in combinatie met in voorkomend geval overeen te komen flankerende maatregelen, zal functioneren, is sterk afhankelijk van de bijzonderheden van de structuur ervan. Voornaamste doel van de besprekingen tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap was dan ook de belangrijkste structurele onderdelen van het Commissievoorstel, evenals de effecten ervan, in kaart te brengen en te evalueren, en na te gaan of de lidstaten aanpassingen of toevoegingen, in verhouding tot de doelstelling ervan, noodzakelijk en gepast achten.
59. In plaats van een artikelsgewijze analyse van het voorstel, die gezien de omvang, complexe aard en gevoeligheid van dit dossier niet veel vorderingen zou hebben opgeleverd, werden de besprekingen toegespitst op zes kerncomponenten:
- i) belastingheffing in de lidstaat van bestemming;
 - ii) verandering van de regels voor grensoverschrijdende b2b-leveringen van goederen binnen de Unie, om te komen tot één enkele b2b-transactie (intra-Unielevering van goederen in de lidstaat van bestemming) in plaats van de huidige twee transacties (vrijgestelde intracommunautaire levering van goederen in de lidstaat waar de verzending of het vervoer begint en een intracommunautaire verwerving in de lidstaat van bestemming);

- iii) opzet en werking van de bepalingen in verband met het concept van de CTP en de certificering ervan;
 - iv) regels voor de levering van goederen aan CTP's;
 - v) regels voor leveringen van goederen aan niet-CTP's, waaronder flankerende maatregelen; en
 - vi) uitbreiding van het éénloketsysteem.
60. Er zij op gewezen dat de standpunten over de algemene doelstelling voor de te volgen koers door alle lidstaten werden onderschreven: de voordelen van het definitieve btw-stelsel moeten opwegen tegen de kosten ervan. Het definitieve btw-stelsel moet met andere woorden daadwerkelijk leiden tot een kleiner risico op fraude, belastingontwijking of -ontduiking, en zodoende een positief effect sorteren op de belastinginkomsten en positieve of ten minste proportionele gevolgen hebben voor de nalevingskosten van bedrijven en belastingdiensten, en tegelijk sporen met het beginsel van neutraliteit van de btw. Eventuele aanvullende administratieve kosten voor de belastingdiensten moeten daadwerkelijk opwegen tegen het risico op fraude, belastingontwijking, belastingontduiking, of verlies van belastinginkomsten, en van wezenlijk belang zijn voor een betere belastingnaleving.

i) Belastingheffing in de lidstaat van bestemming

61. De Raad herhaalde in zijn conclusies van 2016 over het btw-actieplan van de Commissie dat het beginsel "belastingheffing in de lidstaat van oorsprong van de goederenleveringen en de diensten", als beoogd in artikel 402 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, voor het definitieve btw-stelsel voor b2b-transacties moet worden vervangen door het beginsel "belastingheffing in de lidstaat van bestemming", zoals in de Raadsconclusies van 15 mei 2012 staat. De Raad onderstreepte tevens dat "verder moet worden gewerkt aan een basis voor de politieke keuze die zal worden gemaakt met betrekking tot het definitieve btw-stelsel"⁴².
62. Tijdens de besprekingen onder het Oostenrijkse voorzitterschap beklemtoonden de delegaties opnieuw dat deze politieke sturing in gedachten moet worden gehouden bij de besprekingen over dit Commissievoorstel.

⁴² Doc. 9494/16, punten 24 en 26.

ii) Een transactie in plaats van twee

63. Volgens het Commissievoorstel moet het huidige stelsel (voor btw-doeleinden) van grensoverschrijdende b2b-goederenleveringen binnen de EU met twee transacties worden vervangen door een stelsel met slechts één transactie.
64. In het huidige stelsel verricht de leverancier een van btw vrijgestelde levering van goederen in de lidstaat waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer, mits alle voorwaarden voor de vrijstelling zijn vervuld (een intracommunautaire levering van goederen). De afnemer verricht een intracommunautaire verwerving in de lidstaat van bestemming.
65. Volgens het Commissievoorstel zou er slechts één intra-Unielevering van goederen door de leverancier in de lidstaat van bestemming overblijven.
66. De lidstaten hebben laten weten dat zij er in wezen akkoord mee gaan om voort te bouwen op het idee van één transactie in plaats van twee.

iii) Opzet en werking van de CTP en de certificering ervan

67. Het Commissievoorstel bevat verschillende regels, bv. wat betreft de tot de voldoening van de belasting gehouden persoon, naargelang de afnemer een CTP is of niet. Het concept van de CTP in het voorstel is gebaseerd op het concept van de "geautoriseerde marktdeelnemer" in douanewetgeving.
68. Tijdens de besprekingen onder het Oostenrijkse voorzitterschap verzetten een aantal lidstaten zich tegen het idee om een CTP-concept in te voeren en verschillende regels toe te passen naargelang de afnemer al dan niet een CTP is.

69. Hoewel een aantal lidstaten het idee om het nieuwe concept van een CTP in te voeren leken te steunen, uitten veel lidstaten hun bezorgdheid over de mogelijke complexiteit en het negatieve effect ervan op bedrijven en belastingdiensten, alsmede over mogelijke neutraliteitsproblemen indien een stelsel wordt opgezet waarin verschillende regels gelden naargelang de afnemer een CTP is of niet.
70. Nagenoeg alle lidstaten zijn het er echter over eens dat, indien een CTP-concept wordt ingevoerd, het niet mag overeenstemmen met het concept van de "geautoriseerde marktdeelnemer" dat momenteel voor douanedoeleinden wordt gebruikt. De gelijke toegang voor kmo's/mkb's en grotere bedrijven moet worden gewaarborgd.
71. Afgezien daarvan hebben de lidstaten momenteel zeer uiteenlopende standpunten over de opzet en de werking van het CTP-concept en de certificering van CTP's, dus in afwachting van verdere besprekingen valt het te bezien of en hoe het concept van een CTP in het definitieve btw-stelsel moet passen.

iv) Regels voor de levering van goederen aan CTP's

72. Conform het Commissievoorstel zou een verlegging gelden voor leveringen van goederen van een niet-gevestigde leverancier aan een CTP. De lijst zou worden beperkt tot leveringen van diensten.
73. Mits een bevredigende oplossing wordt gevonden in het lopende debat over de CTP, kunnen de lidstaten er in het algemeen mee instemmen een verlegging toe te passen op leveringen van goederen van een niet-gevestigde leverancier aan een CTP.
74. De lidstaten zijn evenwel sterk gekant tegen de afschaffing van de verplichting een lijst voor intra-Unieleveringen van goederen in te dienen, indien deze maatregel niet doeltreffend wordt vervangen door een maatregel die zorgt voor correcte informatie met het oog op belastingcontroles.

v) Regels voor leveringen van goederen aan niet-CTP's en flankerende maatregelen

75. Het kernelement in het Commissievoorstel om het EU-btw-stelsel fraudebestendiger te maken, is de leverancier te verplichten om voor intra-Unieleveringen van goederen btw aan te rekenen aan zijn afnemer. Een van de voornaamste doelen is het bestrijden van ploffraude.
76. Ploffraude in verband met leveringen van goederen gebeurt bij een "binnenlandse" transactie, waarbij de leverancier "verdwijnt" voordat hij de verschuldigde btw heeft betaald, terwijl de afnemer zijn voorbelasting wel krijgt terugbetaald. Intracommunautaire ploffraude (missing trader intra-Community fraud - MTIC-fraude), momenteel de meest voorkomende soort ploffraude, gaat als volgt: om zijn winsten te maximaliseren, koopt de "verdwenen handelaar" de goederen in een andere lidstaat, zodat deze daadwerkelijk van btw zijn vrijgesteld, en gebruikt de goederen vervolgens voor een frauduleuze "binnenlandse" transactie.
77. Het Commissievoorstel moet MTIC-fraude tegengaan door de leverancier van een intra-Unielevering van goederen aan te wijzen als degene die de btw moet voldoen, indien de afnemer geen CTP is. Zelfs indien de afnemer van de intra-Unielevering van goederen verdwijnt voordat hij de btw op de daaropvolgende "binnenlandse" transactie heeft betaald, ontvangt de lidstaat waar de btw is verschuldigd ten minste de btw op de intra-Unielevering van goederen, waardoor het verlies van inkomsten voor de lidstaat wordt beperkt, en de "winsten" voor de fraudeur, en zodoende de prikkel om dit soort fraude te plegen, verminderen.
78. Uit de besprekingen onder het Oostenrijkse voorzitterschap over de voorgestelde overstap naar een btw-aansprakelijkheid voor de leverancier voor intra-Unieleveringen van goederen aan niet-CTP's, is gebleken dat een dergelijke hervorming van het btw-stelsel volgens bijna alle lidstaten, als er een akkoord over wordt bereikt, moet worden aangevuld met solide en proportionele waarborgen bij het Commissievoorstel.
79. De meerderheid van de lidstaten is onder meer ongerust over mogelijke negatieve effecten, zoals administratieve rompslomp en kosten voor de bedrijven, rompslomp en kosten voor belastingdiensten, inkomstenverliezen in geval van insolventie en/of negatieve gevolgen door andere vormen van fraude.

80. Hoewel veel lidstaten erkennen dat het Commissievoorstel een positief effect kan hebben op de MTIC-fraude, zijn zij zich bewust van het risico dat de fraudeurs zich aanpassen en dat zich nieuwe fraudepatronen voordoen. Een aantal lidstaten hebben verklaard te vrezen dat zij moeilijkheden zullen ondervinden om de belastingen van niet-gevestigde leveranciers te innen, terwijl zij toch de voorbelasting aan afnemers moeten terugbetalen.
81. Om die mogelijke nieuwe risico's te voorkomen, willen veel lidstaten nagaan of het mogelijk is met het Commissievoorstel verenigbare waarborgen te ontwikkelen die de omschakeling naar de aansprakelijkheid van de leverancier kunnen ondersteunen.
82. Veel lidstaten vinden het bijvoorbeeld de moeite waard om onderzoek te doen naar parallelle of gecombineerde mogelijkheden voor rapportageverplichtingen en maatregelen in verband met de persoon die het recht krijgt om voorbelasting af te trekken: deze maatregelen kunnen de vorm aannemen van hetzij een beperking van het recht op aftrek van voorbelasting van de afnemer wanneer de leverancier de btw niet betaalt, of de vorm van een hoofdelijke aansprakelijkheid. Om de afnemer evenwel in staat te stellen zich aan de gevolgen van deze maatregelen te onttrekken, zouden zij gecombineerd moeten worden met een gesplitste betaling, d.w.z. dat de afnemer de btw inhoudt en direct aan de belastingdiensten overdraagt.

vi) Uitbreiding van het éénloketsysteem

83. Het Commissievoorstel strekt er in het algemeen toe het éénloketsysteem uit te breiden tot alle leveringen van goederen en diensten waarvoor de belastingplichtige btw moet voldoen in een lidstaat waar hij niet is gevestigd. Voorts zou het voorstel, indien het wordt aangenomen, de mogelijkheid bieden om onder bepaalde voorwaarden de voorbelasting af te trekken via het éénloketsysteem.
84. Uit de besprekingen onder het Oostenrijkse voorzitterschap bleek dat de lidstaten in wezen akkoord gaan met de uitbreiding op zich en inzien welke voordelen die voor bedrijven zou opleveren.
85. De lidstaten zijn het erover eens dat de aansprakelijkheid voor de leverancier voor intra-Unieleveringen van goederen, indien er overeenstemming over wordt bereikt, gepaard zou moeten gaan met een uitbreiding van het éénloketsysteem tot deze leveringen.

86. Sommige lidstaten merkten evenwel op dat zij in ieder geval nog steeds de voor fiscale controles noodzakelijke informatie nodig hebben en dat de uitbreiding van het éénloketsysteem niet mag leiden tot nieuwe fraudemogelijkheden.
87. Ook merkten sommige lidstaten op dat een mogelijkheid om voorbelasting af te trekken via het éénloketsysteem niet mag leiden tot nieuwe fraudemogelijkheden.
88. Een van de voornaamste verschillen tussen de voorgestelde mogelijkheid om voorbelasting in bepaalde gevallen af te trekken via het éénloketsysteem en een teruggaaf krachtens de richtlijn btw-teruggaaf⁴³ is het tijdstip van de teruggaaf. Een aantal lidstaten voeren aan dat het toepassen van de huidige regels van de richtlijn btw-teruggaaf in het definitieve stelsel niet evenredig zou zijn en een negatieve invloed kan uitoefenen op de kasstroom van de afnemer (met name bijvoorbeeld in het geval van overdracht van goederen tussen lidstaten of indien de belastingplichtige de ontvanger is van een levering waarop de verlegging van toepassing is).

Volgende stappen

89. Tijdens de besprekingen onder het Oostenrijkse voorzitterschap werd duidelijk dat het de aangewezen koers is de aandacht te blijven toespitsen op de kernelementen van het Commissievoorstel en de analyse van de mogelijkheden voor ondersteunende maatregelen.
90. De lidstaten zijn het erover eens dat als volgende stap verder zou kunnen worden gekeken naar ondersteunende maatregelen, tevens waar passend rekening houdend met een eventuele bredere toepassing van nieuwe technologieën. Voorlopig lijkt het gepast om verscheidene opties in beraad te nemen met het oog op een akkoord over een btw-stelsel dat beter zou zijn dan het voorlopige. Daartoe zouden bijvoorbeeld de opties kunnen behoren die al op WPTQ-niveau zijn besproken: de voorgestelde omschakeling naar een aansprakelijkheid voor de leverancier voor grensoverschrijdende b2b-leveringen van goederen binnen de Unie in combinatie met rapportageverplichtingen en/of een beperking van het recht op aftrek van voorbelasting en/of een hoofdelijke aansprakelijkheid van de afnemer samen met een gesplitste betaling.

⁴³ Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn.

91. Er zij op gewezen dat de lidstaten het erover eens zijn dat de bespreking van het definitieve btw-stelsel een van de prioriteiten op btw-gebied moet blijven. Niettemin mag dit debat geen beletsel vormen voor of leiden tot een vertraging van de inspanningen om waar nodig het huidige btw-stelsel, dat van kracht blijft totdat een akkoord is bereikt over de definitieve regeling, te verbeteren.
- e) Hervorming van de btw-tarieven
92. De Commissie heeft op 18 januari 2018 een voorstel voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft btw-tarieven ingediend⁴⁴. Dit wetgevingsvoorstel strekt tot de invoering van regels voor het bepalen van btw-tarieven in de gehele EU die van kracht zijn vanaf de inwerkingtreding van de definitieve regeling voor het belasten van handelsverkeer tussen lidstaten.
93. Samengevat stelt de Commissie in dit specifieke wetgevingsvoorstel in wezen voor:
- i) de EU-regels over het vaststellen van verlaagde btw-tarieven te wijzigen (bv. het afschaffen van de huidige overgangsbepalingen waarbij is toegestaan tijdelijk van de algemene regels af te wijken; het herzien van artikel 98 van de btw-richtlijn, enz.);
 - ii) de lidstaten hun tarieven vrijer te laten bepalen (de lidstaten zouden er wel op moeten toezien dat hun gewogen gemiddelde btw-tarief te allen tijde hoger ligt dan 12 %);
 - iii) een "negatieve lijst" van goederen en diensten in te voeren waarop geen verlaagd tarief mag worden toegepast (in plaats van de huidige "positieve lijst").
94. Tijdens het Bulgaarse voorzitterschap werd op WPTQ-niveau begonnen aan de technische bespreking van dit dossier.

⁴⁴ Doc. 5335/18.

f) Vereenvoudiging van de btw-regels voor kmo's/mkb's

95. De Commissie diende in januari 2018 een wetgevingsvoorstel in voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen⁴⁵.
96. De herziening van de op kmo's/mkb's toepasselijke regels is nodig om de volgende drie hoofdredenen:
- i) kmo's/mkb's worden, ondanks de – veelvuldig gebruikte – mogelijkheid voor de lidstaten om kmo's/mkb's vrij te stellen van btw, nog steeds geconfronteerd met onevenredige btw-nalevingskosten als gevolg van de manier waarop de vrijstelling voor kmo's/mkb's is opgezet;
 - ii) het huidige systeem heeft concurrentieverstorende effecten op zowel de binnenlandse als de EU-markt;
 - iii) de herziening biedt de gelegenheid om vrijwillige naleving te stimuleren en dus inkomstendervingen ten gevolge van niet-naleving en btw-fraude terug te dringen.
97. Het voorstel bestaat uit:
- i) herziene regels inzake de btw-vrijstelling voor kleine ondernemingen en
 - ii) vereenvoudigde btw-verplichtingen voor zowel vrijgestelde als niet-vrijgestelde kleine ondernemingen.
98. De technische bespreking van dit dossier begon tijdens het Bulgaarse voorzitterschap. Onder het Oostenrijkse voorzitterschap werd dit dossier besproken tijdens vijf WPTQ-vergaderingen. Uit de gedachtewisseling in de WPTQ bleek dat er verdere besprekingen in de Raad en zijn voorbereidende instanties nodig zullen zijn voordat de lidstaten een definitief akkoord over dit dossier kunnen bereiken.

⁴⁵ Doc. 5334/18.

99. Er zij op gewezen dat een passend evenwicht zal moeten worden gevonden door te zorgen voor een rechtvaardige en proportionele vereenvoudiging van de btw-verplichtingen voor kleine ondernemingen, en er tegelijk voor te zorgen dat er passende administratieve samenwerkingsmaatregelen (waaronder IT-oplossingen) tussen de belastingdiensten van de lidstaten van kracht zijn, zodat de aangepaste regeling voor kleine ondernemingen correct wordt toegepast en niet leidt tot een verzwakte belastingcontrole en een toegenomen risico op btw-fraude/-ontduiking.

g) Facultatieve sectorale verleggingsregeling en het snellereactiemechanisme

100. Op 25 mei 2018 heeft de Commissie het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de toepassing van de facultatieve verleggingsregeling voor leveringen van bepaalde fraudegevoelige goederen en diensten en van het snellereactiemechanisme tegen btw-fraude ingediend⁴⁶.

101. Dit voorstel voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde⁴⁷ (hierna "de btw-richtlijn" genoemd) strekt tot verlenging:

- i) van de mogelijkheid die de lidstaten hebben de verleggingsregeling toe te passen om bestaande fraude met leveringen van goederen en diensten te bestrijden (artikel 199 bis, lid 1, van de btw-richtlijn); en
- ii) van de mogelijkheid gebruik te maken van het snellereactiemechanisme (QRM) om fraude te bestrijden (artikel 199 ter, lid 1, van de btw-richtlijn).

102. De Raad heeft op 2 oktober 2018 een algemene oriëntatie over de ontwerprichtlijn bereikt⁴⁸.

⁴⁶ Doc. 9461/18.

⁴⁷ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

⁴⁸ Doc. 12659/18.

103. Op 6 november 2018 stelde de Raad Ecofin de richtlijn vast tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de toepassing van de facultatieve verleggingsregeling voor leveringen van bepaalde fraudegevoelige goederen en diensten en van het snellereactiemechanisme tegen btw-fraude⁴⁹.

h) Veralgemeende verleggingsregeling

104. Op 21 december 2016 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de tijdelijke toepassing van een veralgemeende verleggingsregeling voor leveringen van goederen en diensten boven een bepaalde drempel⁵⁰.

105. Doel van dit voorstel is lidstaten die aan een aantal zeer strikte voorwaarden voldoen, de mogelijkheid te bieden de veralgemeende verleggingsregeling toe te passen ten aanzien van niet-grensoverschrijdende leveringen van goederen en diensten boven een bepaalde drempel. De Commissie verklaarde in dat verband het volgende: "Deze maatregel moet lidstaten die in het bijzonder door fraude zijn getroffen, helpen om carrouselfraude te bestrijden, en biedt tegelijkertijd een omvattende en EU-brede oplossing".⁵¹

106. Met het oog op een oriënterend debat tijdens de zitting van de Raad Ecofin van 21 maart 2017 werd een compromistekst ingediend⁵². Dit dossier werd ook besproken tijdens de zittingen van de Raad Ecofin van juni 2017⁵³, mei en juli 2018⁵⁴. Daar gaf het Oostenrijkse voorzitterschap aan dat, na nadere technische besprekingen, de compromistekst klaar zou moeten zijn voor de zitting van de Raad Ecofin op 2 oktober 2018.

⁴⁹ *PB L 282 van 12.11.2018, blz. 5.*

⁵⁰ Doc. 15817/16.

⁵¹ Doc. 12617/17, blz. 6.

⁵² Doc. 7118/17.

⁵³ Doc. 10041/17.

⁵⁴ Doc. 8770/1/18.

107. Op 2 oktober kwam de Raad tot een algemene oriëntatie over de richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de tijdelijke toepassing van een veralgemeende verleggingsregeling voor leveringen van goederen en diensten boven een bepaalde drempel⁵⁵.
108. De Raad zal deze richtlijn tijdens zijn komende zitting vaststellen, onder voorbehoud van de ontvangst van het advies van het Europees Parlement en de bijwerking door de juristenvertalers.
- i) *Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano*
109. De Commissie heeft op 8 mei 2018 een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en 2008/118/EG wat betreft de opname van de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano in het douanegebied van de Unie en in het territoriale toepassingsgebied van Richtlijn 2008/118/EG.
110. Dit voorstel houdt ook verband met btw, aangezien de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano volgens Italië in het douanegebied van de EU kunnen worden opgenomen en onder de werkingssfeer van de accijnsrichtlijn kunnen worden gebracht maar tegelijkertijd ook een bijzondere btw-regeling kan worden gehandhaafd en deze gebieden met name uitgesloten kunnen blijven van de territoriale toepassing van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. De integratie van deze gebieden in het douanegebied van de EU vereist derhalve slechts een formele aanpassing van de btw-richtlijn, waarbij zij worden verplaatst van artikel 6, lid 2 (gebieden buiten het douanegebied van de EU die zijn uitgesloten van de territoriale toepassing van de btw-richtlijn), naar artikel 6, lid 1 (gebieden binnen het douanegebied van de EU die zijn uitgesloten van de territoriale toepassing van de btw-richtlijn).

⁵⁵ Doc. 12565/18.

111. [Tijdens de WPTQ-vergadering van 28 november 2018 konden alle lidstaten het eens worden over de inhoud van dit wetgevingsvoorstel [en over 1 januari 2020 als begindatum van de toepassing]. De Raad zal deze richtlijn naar verwachting in zijn volgende zitting vaststellen, na bijwerking door de juristen-vertalers.]

Accijnzen

a) Gemeenschappelijke bepalingen voor accijnzen

112. De Commissie heeft op 25 mei 2018 vier voorstellen op het gebied van accijnzen uitgebracht.

113. Ten eerste stelde de Commissie een herschikking voor van Richtlijn 2008/118/EG, die de algemene regeling bevat die geldt voor alle producten waarop accijnzen van toepassing zijn (alcohol, tabak en energie). In de voorgestelde herschikte richtlijn⁵⁶ zijn verbeteringen opgenomen die waren voorgesteld in het verslag aan de Raad en het Europees Parlement en in de conclusies van de Raad over de tenuitvoerlegging en evaluatie van Richtlijn 2008/118/EG. Tegelijkertijd worden de bepalingen van Richtlijn 2008/118/EG afgestemd op de evolutie van douane- en andere toepasselijke wetgeving en op procedurele vereisten uit hoofde van het Verdrag van Lissabon. De beoogde aanpassingen betreffen onder meer de wisselwerking tussen accijnzen en douanetarieven en het verkeer binnen de EU van reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsgoederen. Het voorstel omvat maatregelen om belemmeringen voor kmo's/mkb's weg te nemen. Zo zullen kmo's/mkb's in plaats van gedateerde op papier gebaseerde systemen moderne IT-systemen kunnen gebruiken, en wordt de bestaande verplichting voor verkopers op afstand om belastingvertegenwoordigers in dienst te nemen opgeheven. Momenteel kunnen de lidstaten eisen dat verkopers van accijnsgoederen op afstand belastingvertegenwoordigers in dienst nemen, waardoor legitieme handel financieel onhaalbaar kan worden.

⁵⁶ Doc. 9571/18 + ADD 1, ADD 2, ADD 3.

114. Ten tweede bracht de Commissie een voorstel uit voor een besluit van het Europees Parlement en de Raad betreffende geautomatiseerde verwerking van gegevens inzake het verkeer van en de controle op accijnsgoederen (herschikking)⁵⁷. Dit voorstel vormt een aanvulling op het bovengenoemde voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van de algemene regeling inzake accijns en heeft ten doel de automatisering van de procedure voor het verkeer van accijnsgoederen die op het grondgebied van een lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en worden vervoerd naar het grondgebied van een andere lidstaat met het oog op levering voor commerciële doeleinden in die lidstaat, op te nemen in het huidige geautomatiseerde systeem.
115. Ten derde diende de Commissie een voorstel in voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 389/2012 betreffende administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen wat betreft de inhoud van het elektronische register⁵⁸. Dit voorstel vormt eveneens een aanvulling op het bovengenoemde voorstel voor een richtlijn tot vaststelling van de algemene regeling inzake accijns.
116. *[te vervolledigen na de WPTQ-vergaderingen van 23 en 28 november 2018 - Het voorzitterschap heeft de onder het Bulgaarse voorzitterschap begonnen technische bespreking van deze drie voorstellen afgerond. Een compromistekst voor de richtlijn werd ingediend, besproken en dienovereenkomstig gewijzigd. Verdere besprekingen over het ontwerpbesluit en de ontwerpverordening werden uitgesteld, afhankelijk van de wijzigingen van de richtlijn.]*
117. Ten vierde diende de Commissie een voorstel in voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 92/83/EEG betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken⁵⁹, teneinde de regels voor accijnzen op alcohol binnen de EU te hervormen en zodoende het pad te effenen voor een beter bedrijfsklimaat en lagere kosten voor kleine alcoholproducerende bedrijven.

⁵⁷ Doc. 9567/18 + ADD 1.

⁵⁸ Doc. 9568/18.

⁵⁹ Doc. 9570/18 + ADD 1, ADD 2.

118. Het voorstel over de belastingheffing op alcohol strekt er concreet toe:

- i) een uniform certificeringssysteem op te zetten dat herkenbaar is in alle EU-landen en aldus de status van onafhankelijke kleine producenten in de hele EU bevestigt. Dit zal leiden tot minder administratieve en nalevingskosten voor kleine producenten van bepaalde goederen die in bepaalde omstandigheden moeten kunnen profiteren van verlaagde accijnzen;
- ii) te zorgen voor een precieze en consistente indeling van cider in de hele EU, het ontbreken waarvan een belangrijke belemmering vormt voor kleine ciderproducenten die niet in aanmerking komen voor de verlaagde tarieven die gelden voor kleine producenten van bier en gedistilleerde dranken;
- iii) de omstandigheden voor gedenatureerde alcohol in de EU te verduidelijken. Dat soort alcohol wordt gebruikt voor de productie van goederen als schoonmaakproducten, ruitensproeiers, parfums en antivriesproducten en is vrijgesteld van accijnzen. Deze vrijstelling kan worden uitgebuit door gewetenloze producenten die gedenatureerde alcohol gebruiken om mogelijk gevaarlijke namaakdranken te produceren en te verkopen zonder belastingen te betalen en, nog belangrijker, met gevaar voor de volksgezondheid. Het Commissievoorstel zal leiden tot een modern systeem voor het melden van het verkeerd gebruik van bepaalde alcoholformules, zodat deze niet meer bruikbaar zullen zijn als denatureringsmiddel;
- iv) de drempel voor bier met een lager alcoholgehalte waarvoor verlaagde tarieven gelden te verhogen van 2,8 % tot 3,5 %, om brouwers ertoe aan te zetten innovatief te zijn en nieuwe producten te creëren. Dit moet consumenten ertoe aansporen om minder sterke alcoholische dranken te verkiezen boven dranken met een standaardalcoholgehalte, en zo minder alcohol te consumeren.

119. *[te vervolledigen na de WPTQ-vergaderingen van 23 en 28 november 2018]* Het voorzitterschap heeft de onder het Bulgaarse voorzitterschap begonnen technische bespreking van het voorstel afgerond. [Drie] compromisvoorstellen werden ingediend, besproken en dienovereenkomstig gewijzigd, rekening houdend met de door de lidstaten aangehaalde kwesties. [Uit de gedachtewisseling in de WPTQ bleek dat er verdere besprekingen in de Raad en zijn voorbereidende instanties nodig zullen zijn voordat de lidstaten een definitief akkoord over dit dossier kunnen bereiken.]

b) Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano

120. Zoals eerder aangehaald heeft de Commissie op 8 mei 2018 een voorstel ingediend voor de opname van bovengenoemde gebieden in het douanegebied van de Unie en in het territoriale toepassingsgebied van Richtlijn 2008/118/EG.
121. Italië heeft verzocht om de opname van de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano in het douanegebied van de Unie en in het gebied van de Unie waarop Richtlijn 2008/118/EG houdende een algemene regeling inzake accijns⁶⁰ ("de accijnsrichtlijn") van toepassing is. Historisch gezien was de uitsluiting van deze twee gebieden van het douanegebied van de Unie gerechtvaardigd door hun geografische ligging als Italiaanse enclaves op het grondgebied van Zwitserland, maar Italië acht deze uitsluiting niet langer nodig.
122. [Tijdens de WPTQ-vergadering van 28 november 2018 konden alle lidstaten het eens worden over de inhoud van dit wetgevingsvoorstel [en over 1 januari 2020 als begindatum van de toepassing]. De Raad zal deze richtlijn naar verwachting in zijn volgende zitting vaststellen, na bijwerking door de juristen-vertalers.]

Fiscalis

123. Op 8 juni 2018 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het Fiscalis-programma voor samenwerking op het gebied van belastingen⁶¹. Het voorstel bevat de doelstellingen, middelen, financieringsvormen en regels voor de periode 2021-2027 voor het Fiscalis-programma voor samenwerking op het gebied van belastingen.

⁶⁰ Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG (PB L 9 van 14.1.2009, blz. 12).

⁶¹ Doc. 9932/18.

124. Het voorstel is op 26 juni, 9 juli en 5 september 2018 besproken in de Groep belastingvraagstukken (Fiscalis). De WPTQ is erin geslaagd ruime overeenstemming te bereiken over de tekst. In de tekst staan bepalingen tussen vierkante haken⁶²; deze worden nog bestudeerd en zullen wellicht deel uitmaken van de horizontale onderhandelingen over het MFK.
125. Het Europees Economisch en Sociaal Comité heeft op 17 oktober 2018 advies uitgebracht⁶³.
126. Het voorzitterschap is voornemens de tekst voor een partiële algemene oriëntatie aan het Coreper voor te leggen zodat de onderhandelingen met het Europees Parlement in het kader van de gewone wetgevingsprocedure van start kunnen gaan⁶⁴.

Het gemeenschappelijk stelsel van belasting op financiële transacties (BFT)

127. Het voorstel voor een richtlijn betreffende een gemeenschappelijk stelsel van belasting op financiële transacties (BFT) is door de Commissie op 28 september 2011 bij de Raad ingediend. Aangezien er onder de lidstaten geen unanieme overeenstemming kon worden bereikt, diende de Commissie, op verzoek van elf lidstaten en in overeenstemming met de machtiging van de Raad van 22 januari 2013⁶⁵ en de instemming van het Europees Parlement op 12 december 2012, op 14 februari 2013 een voorstel in voor een richtlijn van de Raad tot uitvoering van de nauwere samenwerking op het gebied van belasting op financiële transacties.
128. In het huidige stadium nemen tien lidstaten nog steeds deel aan de nauwere samenwerking op BFT-gebied: Oostenrijk, België, Frankrijk, Duitsland, Griekenland, Italië, Portugal, Slowakije, Slovenië en Spanje (hierna "de deelnemende lidstaten").⁶⁶

⁶² Overweging 18, artikel 4, lid 1, en artikel 5, punt c).

⁶³ PB 2018/C 367/14.

⁶⁴ Doc. 14208/18 en 14209/18.

⁶⁵ PB L 22 van 25.1.2013, blz. 11.

⁶⁶ Op 16 maart 2016 heeft Estland de nauwere samenwerking op het gebied van BFT verlaten. Zie doc. 7808/16.

129. Na voorbereidende besprekingen in de WPTQ en, in voorkomend geval, door de GHN, werd de stand van zaken in dit dossier besproken tijdens de volgende zittingen van de Raad Ecofin:

- 6 mei 2014⁶⁷, 7 november 2014⁶⁸, 9 december 2014⁶⁹, en 8 december 2015⁷⁰;
- 17 juni 2016⁷¹, waarin de Raad, teneinde gevolg te geven aan de verklaring van tien deelnemende lidstaten bij de notulen van de Raad Ecofin van 8 december 2015⁷², nota nam van de stand van zaken in dit dossier met betrekking tot een aantal geselecteerde vraagstukken (toepassing van de beginselen "plaats van uitgifte" en "woonplaats" en het territoriale toepassingsgebied van de BFT⁷³; vrijstelling van activiteiten van marketmakers van de BFT⁷⁴; omvang van de transacties in het kader van derivatencontracten die moeten worden onderworpen aan de BFT⁷⁵);
- 6 december 2016⁷⁶, waarin de Raad nota nam van de lopende besprekingen over de voornaamste onderdelen (de "bouwstenen")⁷⁷ van de BFT en het combineren van die "bouwstenen" tot mogelijke BFT-modellen. Ook nam de Raad nota van de debatten over onderwerpen die verband houden met kostenefficiëntie van mogelijke modellen voor het innen van BFT.

130. De deelnemende lidstaten gaven tijdens de GHN-vergadering van 18 april 2018 te kennen dat zij de gevolgen van de meest recente ontwikkelingen evalueren en mogelijke opties bezien, met name wat betreft de verwachtingen van BFT-inkomsten.

⁶⁷ Doc. 9399/14 en 9576/14.

⁶⁸ Doc. 14949/14.

⁶⁹ Doc. 16498/14 en doc. 16753/14, punten 36 tot en met 46.

⁷⁰ Doc. 14942/15.

⁷¹ Doc. 9602/16.

⁷² Doc. 15112/15 ADD 1.

⁷³ Doc. 9602/16, punten 6 tot en met 8, en doc. 14942/15, punten 7 tot en met 11.

⁷⁴ Doc. 9602/16, punten 9 tot en met 12, en doc. 14942/15, punten 15 tot en met 17.

⁷⁵ Doc. 9602/16, punten 13 tot en met 15, en doc. 14942/15, punten 18 tot en met 19.

⁷⁶ Doc. 13608/16.

⁷⁷ Doc. 14942/15, punt 3.

131. In het licht van het voorgaande, zoals ook al aangegeven in het in december 2016 door de Raad Ecofin opgestelde verslag over belastingaangelegenheden aan de Europese Raad⁷⁸, zullen de Raad en zijn voorbereidende instanties verdere besprekingen moeten houden voordat er tussen de aan de nauwere samenwerking deelnemende lidstaten een definitief akkoord over dit dossier kan worden bereikt dat de bevoegdheden, rechten en verplichtingen van de lidstaten die niet aan de nauwere samenwerking inzake BFT deelnemen, in acht neemt.

B. Coördinatie van het belastingbeleid

132. Er is voortgewerkt aan belangrijke dossiers inzake coördinatie van het belastingbeleid (buiten het toepassingsgebied van EU-wetgeving op belastinggebied), zoals hierna wordt uiteengezet.

a) Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen)

133. Er zijn tijdens het Oostenrijkse voorzitterschap vier vergaderingen van de Groep gedragscode gehouden, namelijk op 24 juli, 21 september, 12 oktober en 15 november 2018.

134. De groep heeft de besprekingen aangevat op basis van het nieuwe meerjarige werkpakket, dat op 22 juni 2018 door de Raad Ecofin is goedgekeurd⁷⁹.

135. De subgroep derde landen, voorgezeten door het Oostenrijkse voorzitterschap, is bijeengekomen op 10 juli, 20 september en 14 november 2018.

136. De groep vervolgde haar besprekingen over de standstill en terugdraaiing van schadelijke preferentiële belastingregelingen, met speciale aandacht voor octrooiboxen en regelingen betreffende notionele interestaftrek.

137. De werkzaamheden van de groep werden echter het meest toegespitst op de follow-up van de conclusies van de Raad van 5 december 2017 over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden en de daarmee verband houdende monitoring van toezeggingen door rechtsgebieden in dit verband.

⁷⁸ Doc. 15254/16, punt 45.

⁷⁹ Doc. 10420/18.

138. De groep bereikte over tal van zaken overeenstemming, met name over:

- wijzigingen van de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017, met inbegrip van het uit de lijst schrappen van verscheidene rechtsgebieden;
- een herziening van het geografische toepassingsgebied van de werkzaamheden omtrent de EU-lijst;
- een ontwerprichtsnoer betreffende criterium 3.2.

139. De groep en de subgroep derde landen zetten daarnaast de besprekingen voort over:

- de nadere coördinatie van defensieve maatregelen op belastinggebied ten aanzien van niet-coöperatieve rechtsgebieden;
- het toekomstige criterium 1.4 (uitwisseling van informatie over uiteindelijke begunstigden).

140. Voorts zette de GHN, in lijn met de conclusies van de Raad van 8 december 2015 en 8 maart 2016, de besprekingen over de herziening van het mandaat van de Groep gedragscode voort in haar vergaderingen van 25 september en 22 november 2018, terwijl de Groep gedragscode een aantal aanverwante technische kwesties besprak in haar vergadering van 24 juli 2018.

141. Uitgebreidere informatie over de werkzaamheden van de groep is te vinden in het verslag van de groep aan de Raad Ecofin⁸⁰ en de daarbij gaande conclusies van de Raad⁸¹.

b) Internationale ontwikkelingen

142. De GHN werd regelmatig op de hoogte gebracht van relevante internationale ontwikkelingen, met name met betrekking tot de vergaderingen van het Inclusief kader inzake de bestrijding van BEPS, de OESO-taskforce inzake belastingen in de digitale economie (TFDE) en het OESO-forum inzake schadelijke belastingmaatregelen (FHTP).

⁸⁰ Doc. 14364/18 + ADD 1-15.

⁸¹ Doc. 14363/18.

c) Fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers

143. De GHN is op 19 november 2013 overeengekomen dat voor fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers die verandering brengen in de belastingwetgeving of de administratieve praktijken van de lidstaten, dan wel anderszins van invloed zijn op belastingen, een "informeel waarschuwingsmechanisme" moet gelden. Met deze methode, waarbij dit soort zaken met steun van het secretariaat-generaal systematisch onder de aandacht van belastingdeskundigen wordt gebracht, zullen de lidstaten steeds tijdig worden gewaarschuwd, onder meer over onderhandelingen over overeenkomsten tussen de EU en derde landen.

144. Recente waarschuwingen hadden betrekking op:

- a) het voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad inzake de bescherming van personen die inbreuken op het Unierecht melden;
- b) het voorstel voor een besluit van de Raad betreffende de toetreding van Samoa tot de tussentijdse partnerschapsovereenkomst tussen de Europese Gemeenschap, enerzijds, en de staten in de Stille Oceaan, anderzijds;
- c) het voorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 betreffende onderzoeken door het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) wat betreft samenwerking met het Europees Openbaar Ministerie en de doeltreffendheid van de onderzoeken van OLAF;
- d) het voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Richtlijn (EU) 2017/1132 met betrekking tot grensoverschrijdende omzettingen, fusies en splitsingen;
- e) het voorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad inzake een pan-Europees persoonlijk pensioenproduct (PEPP).

145. Tijdens de vergadering van de GHN van 26 oktober 2018 werd een bespreking gewijd aan een geactualiseerd overzicht van fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers.

d) Interactie met de Commissie TAX3 van het EP

146. De GHN en de Groep gedragscode werden regelmatig geïnformeerd en geraadpleegd over verzoeken van de Commissie TAX3 van het Europees Parlement om uitwisseling van informatie en toegang tot documenten⁸².

147. De voorzitter van de Groep gedragscode heeft op 10 oktober 2018 deelgenomen aan een gedachtewisseling met de leden van de Commissie TAX3 en informatie over kernthema's van de werkzaamheden van de Groep gedragscode gedeeld met de leden van de Commissie TAX3⁸³.

⁸² Doc. WK 8210/2018 en WK 8212/2018.

⁸³ Doc. WK 9052/2018.