EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 13.4.2015
COM(2015) 148 final

2015/0074 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij Denemarken wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

Overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de btw-richtlijn" genoemd) kan de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 13 januari 2015, heeft Denemarken verzocht om een maatregel te mogen toepassen die afwijkt van artikel 75 van de btw-richtlijn.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brieven van 13 en 14 februari 2015 van het verzoek van Denemarken in kennis gesteld. Bij brief van 17 februari 2015 heeft de Commissie Denemarken meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

Algemene context

Om de btw-inning te vereenvoudigen en om belastingfraude te bestrijden heeft Denemarken in 2011 een individuele afwijking gevraagd waarmee een forfaitaire regeling kan worden getroffen voor het particuliere gebruik van lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton, die uitsluitend voor zakelijk gebruik zijn geregistreerd. Dit derogatieverzoek werd goedgekeurd door de Raad bij Uitvoeringsbesluit 2012/447/EU van 24 juli 2012[1], dat op 31 december 2014 verstrijkt.

Zonder een dergelijke derogatiemaatregel zou de Deense wetgeving inhouden dat elk particulier gebruik van een dergelijk voertuig tot gevolg zou hebben dat de belastbare persoon volledig het recht op btw-aftrek over de aanschafkosten van het voertuig zou verliezen. Voor de aftrek van btw op de aankoop- en exploitatiekosten van lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton maakt Denemarken gebruik van een standstill-bepaling op basis van artikel 176 van de btw-richtlijn. Indien een bedrijf een lichte bedrijfswagen inschrijft die uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden zal worden gebruikt, mag het de btw op zowel de aankoop- als de exploitatiekosten van het voertuig volledig aftrekken. Een bedrijf dat een lichte bedrijfswagen zowel voor zakelijk als voor privégebruik inschrijft, mag de btw op de aankoopkosten niet aftrekken, maar de btw op de exploitatiekosten van het voertuig wel volledig in aftrek brengen.

Het hierboven beschreven Deense systeem kan ingewikkeld zijn en daardoor hoge administratieve kosten met zich meebrengen, voor zowel de belastbare persoon als voor de belastingdienst. Denemarken heeft derhalve gevraagd een vereenvoudigde procedure te mogen toepassen, zoals eerder aan dat land is toegestaan bij Uitvoeringsbesluit 2012/447/EU van de Raad. Volgens de Deense autoriteiten heeft de vereenvoudigde procedure de laatste jaren goed gewerkt, hetgeen hun aanleiding geeft een dergelijke procedure te willen voortzetten. Aangezien de Commissie het verzoek om verlenging van de maatregel pas na afloop van de eerder toegestane derogatiemaatregel ontving, kan de vorige maatregel niet met terugwerkende kracht bij dit voorstel worden verlengd.

Een belastingplichtige kan de forfaitaire regeling tot twintig dagen per kalenderjaar gebruiken voor 40 DKK per dag. Het bedrag van 40 DKK per dag zou uitsluitend betrekking hebben op de btw en is door de Deense regering vastgesteld op basis van een analyse van nationale

[1] PB L 202 van 28.7.2012, blz. 24.

statistieken. In een ander onderdeel van de nationale wetgeving zou moeten worden voorzien in een soortgelijke betaling om rekening te houden met de inkomstenbelasting bij de vervreemding van een auto van de zaak, alsook in een toeslag voor de verkeersbelasting. Gebruikt de belastingplichtige het voertuig gedurende meer dan twintig dagen per kalenderjaar, dan gelden de huidige standstill-regels en verliest hij dus volledig zijn recht op aftrek van de btw op de aankoopkosten van het voertuig.

De Deense autoriteiten hebben een elektronisch systeem ontwikkeld waarmee de belastingplichtigen dit vaste bedrag per dag online kunnen betalen. De autoriteiten overwegen een systeem om de aangifteverplichtingen voor de belastingplichtigen en de verplichting voor de belastingautoriteiten om belasting op te leggen en te innen, te vereenvoudigen.

De vereenvoudigde procedure is optioneel. Belastingplichtigen kunnen derhalve hun lichte bedrijfswagen nog altijd inschrijven voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden als dat hun beter past.

2. RESULTATEN VAN DE RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELINGEN

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid. De derogatie zou slechts een verwaarloosbaar effect hebben op het totale bedrag aan belastinginkomsten, terwijl zij wel voordelen biedt voor bedrijven die lichte bedrijfswagens voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden gebruiken, en de belastinginning vereenvoudigt.

3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN HET VOORSTEL

Dit besluit machtigt Denemarken tot toepassing van een bijzondere maatregel die afwijkt van de btw-richtlijn ter zake van de aangifte van het privégebruik van bepaalde voertuigen voor de btw.

Rechtsgrondslag

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

Subsidiariteitsbeginsel

Gelet op de bepaling in de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, valt dit onder de exclusieve bevoegdheid van de Unie. Het subsidiariteitsbeginsel is derhalve niet van toepassing.

Evenredigheidsbeginsel

Het voorstel is om de volgende redenen in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel.

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

Gelet op de beperkte reikwijdte van de afwijking, is de speciale maatregel evenredig aan het nagestreefde doel, namelijk om de btw-verplichtingen en btw-inning te vereenvoudigen, alsmede om belastingfraude te bestrijden.

Keuze van instrumenten

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een besluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot individuele lidstaten kan worden gericht.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel zal geen negatieve gevolgen hebben voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.

5. AANVULLENDE INFORMATIE

Het voorstel is in de tijd beperkt.

2015/0074 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij Denemarken wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad

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 waarde[2], en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 13 januari 2015, heeft Denemarken verzocht om machtiging tot toepassing van een bijzondere maatregel die afwijkt van de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad met betrekking tot het recht op aftrek van de voorbelasting.

(2) De Commissie heeft de overige lidstaten bij brieven van 13 en 14 februari 2015 van het verzoek van Denemarken in kennis gesteld. Bij brief van 17 februari 2015 heeft de Commissie Denemarken meegedeeld dat zij over alle informatie beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

(3) Zonder de gevraagde derogatiemaatregel houdt de wetgeving in Denemarken in dat wanneer een lichte bedrijfswagen met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden bij de Deense autoriteiten is ingeschreven, de belastingplichtige de voorbelasting op de aankoop- en exploitatiekosten van het voertuig volledig mag aftrekken. Als dat voertuig nadien voor privédoeleinden wordt gebruikt, verliest de belastingplichtige het recht de btw op de aankoopkosten van het voertuig af te trekken.

(4) Om de gevolgen van deze regeling te verzachten heeft Denemarken toestemming gevraagd om een speciale maatregel toe te passen waarbij wordt afgeweken van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad, welke voorheen werd verleend bij Uitvoeringsbesluit 2012/447/EU van de Raad[3], die op 31 december 2014 is verstreken. Uit hoofde van de maatregel kunnen belastingplichtigen die een voertuig hebben ingeschreven uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden, dit voertuig ook voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruiken en de maatstaf van heffing voor de dienst die overeenkomstig artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad is verleend, berekenen volgens een vast bedrag per dag, in plaats van dat zij hun recht op aftrek van de voorbelasting op de aankoopkosten van het voertuig verliezen.

---

2 PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

3 PB L 202 van 28.7.2012, blz. 24.

(5) De vereenvoudigde berekeningswijze zou evenwel beperkt zijn tot twintig dagen niet-zakelijk gebruik per kalenderjaar en het vaste btw-bedrag dat moet worden betaald, is vastgesteld op 40 DKK voor iedere dag niet-zakelijk gebruik. Dit bedrag is door de Deense regering bepaald aan de hand van een analyse van nationale statistieken.

(6) Deze maatregel, die van toepassing wordt op lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton, zal de btw-verplichtingen vereenvoudigen van belastingplichtigen die een voertuig dat voor bedrijfsdoeleinden is ingeschreven, incidenteel voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruiken. Een belastingplichtige zou evenwel nog altijd de mogelijkheid hebben om een lichte bedrijfswagen voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden in te schrijven. Door dat te doen, zou de belastingplichtige het recht verliezen de btw op de aankoop van het voertuig af te trekken, maar niet het vaste bedrag per dag behoeven te betalen voor privégebruik.

(7) Het toestaan van een maatregel op grond waarvan een belastingplichtige die een voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven voertuig incidenteel voor andere dan bedrijfsdoeleinden kan gebruiken, zonder dat hij zijn recht op aftrek van de voorbelasting op dat voertuig volledig verliest, is in overeenstemming met de algemene regels inzake aftrek zoals vastgesteld in Richtlijn 2006/112/EG.

(8) De machtiging geldt voor een beperkte periode en vervalt op 31 december 2017.

(9) Indien Denemarken om een verdere verlenging van de derogatiemaatregel na 2017 verzoekt, moet het de Commissie uiterlijk op 31 maart 2017 een nieuw verslag voorleggen, tezamen met het verzoek om verlenging.

(10) Er wordt verwacht dat de derogatie geen noemenswaardige invloed zal hebben op de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik en geen negatieve gevolgen zal hebben voor de eigen middelen van de Unie uit de btw,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad mag Denemarken, wanneer een belastingplichtige een uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven lichte bedrijfswagen voor eigen privédoeleinden of voor privédoeleinden van zijn personeel, of meer in het algemeen voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruikt, de maatstaf van heffing bepalen aan de hand van een vast bedrag per dag dat het voertuig aldus wordt gebruikt.

Het in de eerste alinea bedoelde vaste bedrag per dag beloopt 40 DKK.

Artikel 2

De in artikel 1 bedoelde maatregel geldt uitsluitend voor lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton.

Deze maatregel is niet van toepassing wanneer het privégebruik meer dan twintig dagen per kalenderjaar beloopt.

Artikel 3

Dit besluit wordt van kracht op de dag van kennisgeving ervan.

Dit besluit vervalt op 31 december 2017.

Een verzoek om verlenging van de in dit besluit vervatte bijzondere maatregel dient de Commissie uiterlijk op 31 maart 2017 te worden voorgelegd.

Een dergelijk verzoek gaat vergezeld van een verslag dat een evaluatie bevat van de maatregel die op basis van dit besluit is toegepast.

Artikel 4

Dit besluit is gericht tot het Koninkrijk Denemarken.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter