

Fiche 2: Richtlijn inzake belasting fraude

1. Algemene gegevens

Voorstel: Mededeling van de Commissie aan de Raad, het Europees Parlement en het Europees Economisch en Sociaal Comité over een gecoördineerde strategie ter verbetering van de bestrijding van btw-fraude in de Europese Unie.

Richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft belastingontduiking bij invoer en andere grensoverschrijdende handelingen

Datum Commissiedocument: 01.12.2008

Nr. Commissiedocument: COM (2008) 807 definitief (Mededeling), COM (2008) 805 definitief (Voorstel tot wijziging)

Pre-lex: http://ec.europa.eu/prelex/detail_dossier_real.cfm?CL=nl&DosId=197695
http://ec.europa.eu/prelex/detail_dossier_real.cfm?CL=nl&DosId=197696

Nr. Impact-assessment Commissie en Opinie Impact-assessment Board: n.v.t.

Behandelingstraject Raad: Raadswerkgroep Belastingvraagstukken (eerste vergadering is gepland 13 januari 2009). Ecofin Raad: datum nog niet bekend.

Eerstverantwoordelijk ministerie: Ministerie van Financiën

Rechtsbasis: Artikel 93 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap

Besluitvormingsprocedure en rol: Europees Parlement: Raad: eenparigheid Europees Parlement: raadpleging

Comitologie: n.v.t.

2. Samenvatting BNC-fiche:

Zowel de mededeling als het voorstel tot wijziging van de Richtlijn betreft het voorkomen van btw-fraude. De mededeling bevat de beschrijving van een coherent actieprogramma op korte termijn en een tijdschema van voorgenomen acties. Daarnaast bevat de mededeling ook een start voor een gedachtewisseling over acties op langere termijn. Het voorstel tot wijziging van de Richtlijn omvat twee maatregelen. Met de eerste maatregel worden de voorwaarden gesteld aan de BTW vrijstelling bij invoer van artikel 143(d) BTW-Richtlijn 2006/112/EG duidelijker vastgelegd. Met de tweede maatregel kan op grond van artikel 205 BTW-richtlijn 2006/112/EG de leverancier hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor de verloren gegane BTW die verschuldigd is op de intracommunautaire verwerving van deze goederen in een andere lidstaat dan de lidstaat waarin hij gevestigd is, indien de leverancier niet of niet tijdig of onjuist aan zijn listingsverplichting¹ heeft voldaan. Zowel de subsidiariteit als proportionaliteit beoordeelt NL positief.

3. Samenvatting voorstel:

a) Inhoud voorstel Richtlijn:

De Commissie bericht in de mededeling over het coherente actieprogramma op korte termijn voor het bestrijden van btw-fraude. Dit behelst drie soorten maatregelen:

1. maatregelen met als doel preventie

¹ De verplichting om deze levering(en) en afnemer(s) te vermelden op een Opgaafformulier en deze tijdig aan de Belastingdienst te zenden.

2. maatregelen die handvatten/gereedschappen bieden om fraude te bestrijden
3. maatregelen om fraudeschade te verhalen / te bestraffen.

Het voorstel tot wijziging van de btw-richtlijn omvat de volgende twee maatregelen.

1. De eisen die gesteld worden aan de importeur als er gebruik wordt gemaakt van de vrijstelling bij invoer gevolgd door een intracommunautaire levering worden duidelijker vastgelegd. De importeur moet op het moment van invoer de volgende informatie verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van de Lidstaat van invoer:

- zijn BTW-identificatienummer, of dat van zijn fiscaal vertegenwoordiger in de Lidstaat van invoer
- het BTW-identificatienummer van de afnemer
- bewijs dat de goederen de Lidstaat van invoer zullen verlaten om vervoerd of verzonden te worden naar een andere Lidstaat

2. De hoofdelijke aansprakelijkheid wordt uitgebreid met de mogelijkheid voor lidstaten om de leverancier hoofdelijk aansprakelijkheid te stellen voor de btw op de intracommunautaire verwerving wanneer die zijn listingsverplichting niet goed nakomt. Er is een vorm van tegenbewijs mogelijk, de mate hiervan wordt bepaald door de bevoegde belastingautoriteit.

b) Impact-assessment Commissie:

Aangezien het niet gaat om een ingrijpende wijziging van de bestaande communautaire btw-wetgeving, werd een impact-assessment niet nodig geacht. Ondernemers, bedrijven en belastingdiensten worden niet geconfronteerd met extra kosten of lasten.

4. Bevoegdheidsvaststelling en subsidiariteits- en proportionaliteitsoordeel

Dit onderdeel ziet alleen op het voorstel tot wijziging van de BTW-Richtlijn 2006/112/EG

a) Bevoegdheid: Gedeelde bevoegdheid tussen lidstaten en EG; rechtsbasis is artikel 93 EG, NL kan zich in deze bevoegdheidsgrondslag vinden.

b) Functionele toets

Subsidiariteit: Positief

Proportionaliteit: Positief

Onderbouwing:

De subsidiariteit wordt als positief beoordeeld omdat alleen door communautair optreden de bestrijding van intracommunautaire btw-fraude voldoende kan worden verwezenlijkt. De proportionaliteit wordt als positief beoordeeld aangezien de wijzigingen in de btw-richtlijn geen extra verplichtingen voor belastingplichtigen en belastingdiensten oproepen. De maatregelen staan in verhouding met het beoogde doel.

c) Nederlands oordeel:

De subsidiariteit wordt als positief beoordeeld. Proportionaliteit wordt positief beoordeeld.

5. Implicaties financieel

a) Consequenties EG-begroting:

Geen

b) Financiële, consequenties (incl. personele) voor Rijksoverheid en / of decentrale overheden:

Geen

c) Financiële consequenties (incl. personele) bedrijfsleven en burger:

Geen

d) Administratieve lasten voor Rijksoverheid, decentrale overheden en/ of bedrijfsleven en burger:

Rijksoverheid en centrale overheden: geen

Bedrijfsleven: geen

Burger: geen

6. Implicaties juridisch

- a) *Consequenties voor nationale en decentrale regelgeving en/of sancti-
onering beleid:*

Aanpassen van nationale wetgeving.

- b) *Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen en kaderbeslui-
ten), dan wel voorgestelde datum inwerkingtreding (bij verordenin-
gen en beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid:*

De implementatie moet zijn voltooid voor 1 januari 2010. Nu de implementatie een aanpassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 en naar keuze de Invorderingswet vergt is een behandeling van het desbetreffende wetsvoorstel in de Staten-Generaal vereist. Nederland zal bij de besprekingen in de Raad bepleiten een imple-
mentatietermijn van de richtlijn te stellen op ten minste 12 maan-
den, daarmee lijkt de implementatie per 1 januari 2010 niet haal-
baar.

- c) *Wenselijkheid evaluatie-/horizonbepaling:*

N.v.t.

7. Implicaties voor uitvoering en handhaving

Informatie over het inschakelen van nationale agentschappen, zelfstandige bestuursorganen e.d.

- a) *Uitvoerbaarheid*

Uitvoering van de maatregelen geschiedt, in het kader van toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Invorderingswet, door de Belastingdienst.

- b) *Handhaafbaarheid:*

Handhaving van de maatregelen vindt plaats door de Belastingdienst op de voet van de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Invorderingswet.

8. Implicaties voor ontwikkelingslanden

Geen

9. Nederlandse positie

Nederland steunt alle maatregelen die helpen om fraude te voorkomen, mits zij effectief de fraude bestrij-
den zonder extra administratieve lasten en niet strijdig zijn met nationale restricties. De maatregelen ge-
noemd in de mededeling van de Commissie zullen aan de bovenstaande voorwaarden worden getoetst
wanneer zij verder worden uitgewerkt. Twee van de genoemde maatregelen, zoals EUROFISC en de ver-
snelling van de informatie-uitwisseling en -vergaring over intracommunautaire leveringen en diensten zijn
al door de lidstaten aanvaard.

Nederland steunt het voorstel om de voorwaarden die aan de importeur behoren te worden gesteld als hij
gebruik maakt van de vrijstelling van de btw bij invoer duidelijker vast te leggen, zodat alle lidstaten een-
duidig gaan handelen. In Nederland leidt dit voorstel niet tot extra administratieve lasten, omdat deze ei-
sen al worden gesteld. Die steun geldt ook voor de uitbreiding van de hoofdelijke aansprakelijkheid, mits
de hoofdelijke aansprakelijkheid zoals wij die nu kennen in artikel 42c Invorderingswet niet wordt ingeperkt
en de rechtszekerheid van de leverancier gewaarborgd wordt.

De Commissie vraagt in de mededeling aan Lidstaten om mee te doen aan de gedachtewisseling over ac-
ties op langere termijn, hiervoor zal Nederland mensen met de nodige deskundigheid afvaardigen.