

Vergaderjaar 2008–2009

**22 112**

## **Nieuwe Commissievoorstellen en initiatieven van de lidstaten van de Europese Unie**

**Nr. 773**

### **BRIEF VAN DE STAATSSECRETARIS VAN BUITENLANDSE ZAKEN**

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 21 januari 2009

Overeenkomstig de bestaande afspraken heb ik de eer u hierbij vijf fiches aan te bieden die werden opgesteld door de werkgroep Beoordeling Nieuwe Commissievoorstellen (BNC):

1. Beschikking inzake anjers; (Kamerstuk 22 112, nr. 772)
2. Richtlijn inzake belasting fraude;
3. Richtlijn inzake nucleaire veiligheid; (Kamerstuk 22 112, nr. 774)
4. Mededeling inzake elektronische handtekeningen en elektronische identificatie; (Kamerstuk 22 112, nr. 775)
5. Richtlijn Energieprestaties van gebouwen. (Kamerstuk 22 112, nr. 776)

Ik hoop dat u er begrip voor hebt dat vanwege het kerstreces deze fiches later dan gebruikelijk aan u worden aangeboden.

De staatssecretaris van Buitenlandse Zaken,  
F. C. G. M. Timmermans

## **Fiche: 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=197695)

[http://ec.europa.eu/prelex/detail\\_dossier\\_real.cfm?CL=nl&DosId=197696](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 listingsverplichting<sup>1</sup> heeft voldaan. Zowel de subsidiariteit als proportionaliteit beoordeelt NL positief.

---

<sup>1</sup> De verplichting om deze levering(en) en afnemer(s) te vermelden op een Opgaaf-formulier en deze tijdig aan de Belastingdienst te zenden.

### 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
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 sanctio-  
nering beleid:* Aanpassen van nationale wetgeving.

*b) Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen en kaderbesluiten),  
dan wel voorgestelde datum inwerkingtreding (bij verordeningen en  
beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid:* De implementatie  
moet zijn voltooid voor 1 januari 2010. Nu de implementatie een aanpas-  
sing van de Wet op de omzetbelasting 1968 en naar keuze de Invorderings-  
wet vergt is een behandeling van het desbetreffende wetsvoorstel in de  
Staten-Generaal vereist. Nederland zal bij de besprekingen in de Raad  
bepleiten een implementatietermijn van de richtlijn te stellen op ten  
minste 12 maanden, daarmee lijkt de implementatie per 1 januari 2010  
niet haalbaar.

*c) Wenselijkheid evaluatie-/horizonbepaling:*

N.v.t.

## **7. Implicaties voor uitvoering en handhaving**

*Informatie over het inschakelen van nationale agentschappen, zelfstan-  
dige 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 Belas-  
tingdienst.

*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 bestrijden zonder extra administratieve lasten  
en niet strijdig zijn met nationale restricties. De maatregelen genoemd in  
de mededeling van de Commissie zullen aan de bovenstaande voor-  
waarden worden getoetst wanneer zij verder worden uitgewerkt. Twee  
van de genoemde maatregelen, zoals EUROFISC en de versnelling 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 eenduidig gaan handelen. In Nederland leidt dit voorstel niet tot extra administratieve lasten, omdat deze eisen 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 gedachteswisseling over acties op langere termijn, hiervoor zal Nederland mensen met de nodige deskundigheid afvaardigen.