



EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 9.2.2018
COM(2018) 59 final

2018/0024 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Republiek Letland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

TOELICHTING

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de btw-richtlijn" 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 15 november 2017, heeft Letland verzocht om een derogatie van artikel 193 van de btw-richtlijn, teneinde de verleggingsregeling te mogen toepassen op de levering van spelconsoles. Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 23 november 2017 van het verzoek van Letland in kennis gesteld. Bij brief van 24 november heeft de Commissie Letland meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• Motivering en doel van het voorstel

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

Op grond van artikel 199 bis, lid 1, van de btw-richtlijn kunnen de lidstaten bepalen dat de btw ter zake van de in dit artikel genoemde goederenleveringen en diensten moet worden voldaan door de belastingplichtige aan wie de prestatie wordt geleverd (verleggingsregeling). Deze regeling houdt in dat de belastingplichtige aan wie de prestaties worden geleverd, tot voldoening van de verschuldigde btw wordt gehouden. Deze belastingplichtige neemt, mits hij een volledig recht op aftrek heeft, de btw op de prestatie in zijn aangifte op en brengt deze tegelijkertijd in mindering, waardoor er in de praktijk geen btw aan de schatkist wordt betaald. De levering van spelconsoles is opgenomen onder artikel 199 bis, lid 1, onder h).

Letland heeft geen gebruik gemaakt van de keuzemogelijkheid van artikel 199 bis, lid 1, onder h), van de btw-richtlijn en past geen verleggingsregeling toe op de levering van spelconsoles. Gelet evenwel op de recente toename van de fraude in de sector van de spelconsoles in Letland wil het land nu toch de verleggingsregeling invoeren voor binnenlandse leveringen van spelconsoles.

Overeenkomstig artikel 199 bis, lid 1, van de btw-richtlijn kan de verleggingsregeling worden toegepast tot en met 31 december 2018 voor een minimumperiode van twee jaar. Aangezien niet is voldaan aan de minimumeis van twee jaar, kan Letland de verleggingsregeling niet toepassen op basis van dit artikel.

Daarom vraagt Letland op basis van artikel 395 van de btw-richtlijn om van artikel 193 van de btw-richtlijn te mogen afwijken en de verleggingsregeling op leveringen van spelconsoles te mogen toepassen.

De gevraagde derogatie strekt ertoe de btw-fraude in de sector van de spelconsoles te voorkomen. Op basis van de keuzemogelijkheden die zijn opgenomen in artikel 199 bis, lid 1, onder c), d) en h), past Letland sinds 1 april 2016 de btw-verleggingsregeling toe op leveringen van mobiele telefoons, tablet-pc's, laptops en geïntegreerde schakelingen. Er is vastgesteld dat sinds de invoering van de verleggingsregeling voor de hierboven genoemde leveringen de btw-fraude bij de levering van spelconsoles is toegenomen. Deze producten zijn

fraudegevoelig omdat zij relatief klein zijn, de waarde ervan relatief hoog is en er op het internet een uitgebreide handel in bestaat.

Letland wijst erop dat het controles op de levering van spelconsoles heeft verricht. Daarbij is in 2017 vastgesteld dat er 14 lege vennootschappen in de sector actief zijn, die samen goed zijn voor 6,4 % van alle bedrijven in deze sector. In 2016 hadden acht van de 219 geregistreerde btw-plichtigen die betrokken zijn bij de levering van spelconsoles, voorbelasting in mindering gebracht voor transacties met andere belastingplichtigen die als lege vennootschappen worden aangemerkt (3,7 % van het totale aantal voor btw-doeleinden geregistreerde personen). Om fraude door marktdeelnemers te voorkomen, maakt de Letse Dienst Overheidsinkomsten (VID) gebruik van de mogelijkheid om fraudeurs uit het btw-register te schrappen. In 2017 is het aantal in deze sector actieve belastingplichtigen dat uit het btw-register van de VID werd geschrapt, aanzienlijk gestegen. In de eerste acht maanden van het jaar werden 16 in deze sector actieve belastingplichtigen uit het register geschrapt, hetgeen al 88,9 % van het totale aantal schrappingen in 2016 (18 belastingplichtigen) vertegenwoordigde.

Volgens de door Letland verstrekte informatie wordt er in het land een reeks maatregelen genomen om de btw-fraude aan banden te leggen en te bestrijden. Er gelden bijvoorbeeld nieuwe vereisten voor kasregisters, die het verwijderen van geregistreerde transacties volledig onmogelijk moeten maken; in de btw-aangifte moet een gedetailleerd overzicht van transacties worden opgenomen; er wordt ook bijzondere aandacht gegeven aan het verbeteren van routinecontroles en administratieve maatregelen; en aan kredietinstellingen en andere lichamen is de verplichting opgelegd om verdachte transacties aan de VID te melden. Verder wordt overwogen om elektronische facturering in te voeren. Ondanks al deze maatregelen acht Letland het toch nodig om de verleggingsregeling in te voeren voor leveringen van spelconsoles, teneinde te vermijden dat de overheid btw-inkomsten derft.

Leveringen van spelconsoles worden geacht fraudegevoelig te zijn en zijn, naast tablet-pc's en laptops, opgenomen in punt h) van artikel 199 bis, lid 1, van de btw-richtlijn. Als aan de voorwaarde van de minimale toepassingsperiode was voldaan, had Letland zijn verzoek voor de verleggingsregeling op dit artikel kunnen baseren.

Er wordt daarom voorgesteld de derogatie te verlenen voor de periode waarin artikel 199 bis van de btw-richtlijn nog geldig is. Dit betekent dat de derogatie zou worden toegestaan tot en met 31 december 2018, dat wil zeggen de datum waarop artikel 199 bis van de btw-richtlijn vervalst.

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

Op basis van artikel 199 bis, lid 1, onder h), van de btw-richtlijn kan de verleggingsregeling worden toegepast op de levering van spelconsoles. Enkele lidstaten passen de verleggingsregeling toe op basis van deze bepaling¹. Indien was voldaan aan de voorwaarde van de minimumperiode van twee jaar, had Letland de verleggingsregeling kunnen toepassen op leveringen van spelconsoles zonder dat het om een derogatie op basis van artikel 395 van de btw-richtlijn had moeten verzoeken.

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

¹ Zie lijst van kennisgevingen van het btw-comité:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/key_documents/vat_committee/notifications.pdf

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

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

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

- **Evenredigheid**

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

Gezien de beperkte werkingssfeer van de derogatie staat de bijzondere maatregel in verhouding tot het beoogde doel, namelijk bepaalde vormen van belastingontduiking of -ontwijking in een specifieke sector te voorkomen.

- **Keuze van het instrument**

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken als 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.

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Dit voorstel is gebaseerd op een verzoek van Letland en heeft uitsluitend betrekking op deze lidstaat.

- **Bijeenbrengen en benutten van deskundigheid**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

- **Effectbeoordeling**

Het voorstel voor een uitvoeringsbesluit strekt ertoe bepaalde vormen van belastingontduiking of -ontwijking in de sector van de levering van spelconsoles te voorkomen. De verleggingsregeling moet Letland helpen een verdere verspreiding van de btw-fraude bij de levering van spelconsoles tegen te houden. De derogatiemaatregel zal dus een potentieel positief effect sorteren.

Gelet op de beperkte werkingssfeer en toepassingsduur van de derogatie zal het effect in ieder geval beperkt zijn.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

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

5. OVERIGE ELEMENTEN

Het voorstel bevat een vervalbepaling en verstrijkt op 31 december 2018.

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Republiek Letland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde¹, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Krachtens artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG is de belastingplichtige die een belastbare goederenlevering of dienst verricht, in de regel ook de persoon die tot voldoening van de btw is gehouden.
- (2) Op grond van artikel 199 bis, lid 1, onder h), van Richtlijn 2006/112/EG kunnen de lidstaten bepalen dat de btw ter zake van leveringen van spelconsoles moet worden voldaan door de belastingplichtige aan wie de levering wordt verricht ("verleggingsregeling"). Letland maakt geen gebruik van deze mogelijkheid hoewel het toch de verleggingsregeling toepast op leveringen van tablet-pc's en laptops op basis van punt h) van artikel 199 bis, lid 1, van die richtlijn.
- (3) Gelet op de toename van de fraude in de sector van de spelconsoles in Letland wil het land de verleggingsregeling invoeren voor binnenlandse leveringen van spelconsoles.
- (4) Overeenkomstig artikel 199 bis, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG kan de verleggingsregeling worden toegepast tot en met 31 december 2018 voor een minimumperiode van twee jaar. Aangezien niet is voldaan aan de minimumeis van twee jaar, kan Letland de verleggingsregeling niet toepassen op basis van punt h) van artikel 199 bis, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG.
- (5) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 15 november 2017, heeft Letland verzocht om machtiging tot toepassing van een maatregel die afwijkt van artikel 193 van die richtlijn, teneinde de ontvanger van leveringen van spelconsoles tot voldoening van de btw te kunnen houden.
- (6) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 23 november 2017 van het verzoek van Letland in kennis gesteld. Bij brief van 24 november 2017 heeft de Commissie Letland meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz.1.

- (7) Volgens door Letland verstrekte informatie is de btw-fraude bij de levering van spelconsoles toegenomen na de invoering van de verleggingsregeling voor de levering van mobiele telefoons, tablet-pc's, laptops en geïntegreerde schakelingen. Spelconsoles zijn bijzonder fraudegevoelig omdat zij relatief klein zijn, de waarde ervan relatief hoog is en er op het internet een uitgebreide markt voor bestaat. Volgens de door Letland verstrekte informatie is er in het land een reeks klassieke maatregelen genomen om btw-fraude te bestrijden. Toch acht Letland het nodig om de verleggingsregeling in te voeren voor leveringen van spelconsoles, teneinde te vermijden dat de overheid btw-inkomsten derft.
- (8) Letland moet daarom worden gemachtigd om de verleggingsregeling gedurende een beperkte tijd toe te passen op leveringen van spelconsoles.
- (9) De derogatie heeft geen negatieve gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG wordt Letland ter zake van de levering van spelconsoles gemachtigd de ontvanger aan te wijzen als de tot voldoening van de btw gehouden persoon.

Artikel 2

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

Dit besluit verstrijkt op 31 december 2018.

Artikel 3

Dit besluit is gericht tot de Republiek Letland.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad
De voorzitter*