

COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(94) 370 def.
Brussel, 15.09.1994

94/0197 (CNS)

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN DE RAAD

TOT WIJZIGING VAN RICHTLIJN 77/388/EEG EN TOT VASTSTELLING VAN DE
WERKINGSSFEER VAN ARTIKEL 14, LID 1, SUB d), DAARVAN MET
BETREKKING TOT DE VRIJSTELLING VAN DE BELASTING OVER DE
TOEGEVOEGDE WAARDE VOOR DE DEFINITIEVE INVOER VAN BEPAALDE GOEDEREN

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

Artikel 14, lid 1, sub d), van Richtlijn 77/388/EEG⁽¹⁾ (laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 94/5/EG van 14 februari 1994⁽²⁾) bepaalt dat de Lid-Staten, onverminderd andere communautaire bepalingen en onder de voorwaarden die zij vaststellen om met name alle fraude, ontwijking en misbruik te voorkomen, vrijstelling verlenen voor de definitieve invoer van goederen waarvoor een andere douanenvrijstelling geldt dan die bedoeld in het gemeenschappelijk douanetarief of waarvoor een dergelijke vrijstelling zou kunnen gelden indien de goederen uit een derde land zouden zijn ingevoerd.

De werkingssfeer van dit artikel wordt bepaald door Richtlijn 83/181/EEG van de Raad van 28 maart 1983⁽³⁾. Deze bepalingen vormen het fiscale onderdeel van de maatregelen die op douanegebied zijn getroffen door Verordening nr. 918/83 van de Raad van 28 maart 1983 betreffende de instelling van een communautaire regeling inzake douanenvrijstellingen⁽⁴⁾; de inhoud van deze fiscale bepalingen sluit, wat de materiële werkingssfeer betreft, terwille van de praktische toepassing van de vrijstelling nauw aan bij die van de douanemaatregelen.

Sinds 1 januari 1993 is er voor die koppeling nog des te meer reden.

Gezien de afschaffing van de controles en formaliteiten aan de binnengrenzen van de Gemeenschap worden de begrippen invoer en uitvoer immers nog alleen in het handelsverkeer tussen de Gemeenschap en derde landen gebruikt.

De eenheid van de interne markt wordt derhalve aan de buitengrenzen van de Gemeenschap verzekerd; de douane-autoriteiten zijn belast met het toezicht op de naleving van de communautaire bepalingen aan die grenzen.

(1) Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PBL 145 van 13.6.1977, blz. 1).

(2) PB L 60 van 6.3.1994, blz. 16.

(3) PB L 105 van 23.4.1983, blz. 38.

(4) PB L 105 van 23.4.1983, blz. 1.

Onlangs heeft de Commissie bij de Raad een voorstel ingediend ter vervanging van de verordening "douanevrijstellingen". Gezien het grote belang dat zij hecht aan een zo nauw mogelijke samenhang tussen regelingen inzake douanevrijstellingen en regelingen inzake belastingvrijstellingen, stelt de Commissie terzelfder tijd de vervanging van Richtlijn 83/181/EEG voor. Dat is de strekking van het onderhavige voorstel, waarmee evenwel een nieuwe aanpak op dit gebied wordt geïntroduceerd. Thans bestaat de gelijklopendheid tussen beide regelingen er namelijk in dat de douanetekst nagenoeg integraal op belastinggebied is overgenomen. Met het onderhavige voorstel voor een belastingrichtlijn heeft de Commissie echter voor een andere wetgevingstechnische benadering gekozen, namelijk voor het systeem van verwijzing naar de douaneverordening. Zo bepaalt de richtlijn dat de Lid-Staten op BTW-gebied voor de definitieve invoer van bepaalde goederen vrijstelling verlenen onder dezelfde voorwaarden en binnen dezelfde grenzen als die welke door de douanevoorschriften zijn opgelegd.

Hoewel de meeste van de voorgestelde maatregelen op fiscaal gebied kunnen worden overgenomen, met name wat de structuur van de tekst, de vereenvoudigde toepassing en de actualisering van de begrippen betreft, heeft de Commissie het niettemin noodzakelijk geacht in het onderhavige voorstel de meeste specifieke bepalingen te handhaven die thans op fiscaal gebied gelden en die verschillen van de douanebepalingen.

Zowel de specifieke aard van respectievelijk douaneregeling en belastingstelsel als de verschillen in werkwijzen verantwoorden deze keuze.

De invoer van sommige goederen waarvoor een douanevrijstelling kan worden verleend, zijn derhalve van een belastingvrijstelling uitgesloten: een voorbeeld hiervan zijn de voorwerpen van opvoedkundige, wetenschappelijke of culturele aard, waarvoor op grond van internationale overeenkomsten een douanevrijstelling wordt verleend, terwijl een belastingvrijstelling de algemene doelstellingen van het gemeenschappelijke BTW-stelsel op losse schroeven zou zetten.

Voorts is bepaald dat de Lid-Staten sommige goederen waarvoor een douanevrijstelling kan gelden, van een belastingvrijstelling bij invoer kunnen uitsluiten: dit is met name het geval bij goederen met te verwaarlozen waarde die in het kader van postorderverkoop worden ingevoerd.

Daarenboven bepaalt het voorstel dat de belastingvrijstelling voor de invoer van sommige goederen slechts onder bepaalde voorwaarden wordt verleend: hierbij gaat het bijvoorbeeld om voorwerpen die bestemd zijn voor gehandicapten.

Tenslotte kunnen de Lid-Staten sommige bijzondere belastingvrijstellingen die voortvloeien uit internationale overeenkomsten blijven handhaven.

Op dit ogenblik zijn de vrijstellingen voor goederen die deel uitmaken van de bagage van reizigers en voor kleine zendingen door particulieren geregeld in bijzondere belastingrichtlijnen. Op douanegebied worden deze vrijstellingen opgenomen in de verordening. Op belastinggebied zijn zij voortaan, gezien de gebruikte wetgevingstechniek, eveneens opgenomen in de richtlijn waarop het onderhavige voorstel betrekking heeft. Handhaving van de eerder genoemde bijzondere richtlijnen wordt derhalve overbodig. De Commissie acht het wenselijk alle betrokken vrijstellingen in één tekst bijeen te brengen en stelt derhalve

voor de bepalingen betreffende de BTW die in de Richtlijnen 69/169/EEG⁽⁵⁾ (reizigers) en 78/1035/EEG⁽⁶⁾ (kleine zendingen) vervat zijn, op te heffen. Een soortgelijk voorstel wordt overigens ingediend op het gebied van accijnzen.

Met het oog op de consolidatie van de BTW-richtlijnen wordt tenslotte voorgesteld de betrokken bepalingen op te nemen in de Zesde BTW-Richtlijn (77/388/EEG) door een wijziging van artikel 14, lid 1, sub d), daarvan en door toevoeging van een bijlage K.

Voor een gedetailleerde beschrijving van de overige wijzigingen die door het onderhavige voorstel worden aangebracht aan de inhoud van Richtlijn 83/181/EEG, wordt verwezen naar de toelichting bij de ontwerp-douaneverordening (document COM(94) 232), inzonderheid de punten a) tot en met d), e), laatste streepje, en f).

-
- (5) - Richtlijn 69/169/EEG van de Raad van 28.5.1969 inzake de harmonisatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen met betrekking tot de vrijstellingen van omzetbelastingen en accijnzen die bij invoer worden geheven in het internationale reizigersverkeer (PB L 133 van 4.6.1969)
- (6) - Richtlijn 78/1035/EEG van de Raad van 19.12.1978 inzake de belastingvrijstellingen die van toepassing zijn bij invoer van uit derde landen afkomstige kleine zendingen goederen zonder commercieel karakter (PB L 366 van 28.12.1978).

**VOORSTEL VOOR EEN RICHTLIJN VAN DE RAAD
TOT WIJZIGING VAN RICHTLIJN 77/388/EEG EN TOT VASTSTELLING VAN DE
WERKINGSSFEER VAN ARTIKEL 14, LID 1, SUB d), DAARVAN MET
BETREKKING TOT DE VRIJSTELLING VAN DE BELASTING OVER DE
TOEGEVOEGDE WAARDE VOOR DE DEFINITIEVE INVOER VAN BEPAALDE GOEDEREN**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap, inzonderheid op artikel 99,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Europees Parlement,

Gezien het advies van het Economisch en Sociaal Comité,

Overwegende dat Richtlijn 83/181/EEG van de Raad van 28 maart 1983⁽¹⁾, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 91/680/EEG⁽²⁾, de werkingssfeer bepaalt van artikel 14, lid 1, sub d), van Richtlijn 77/388/EEG met betrekking tot de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de definitieve invoer van bepaalde goederen;

Overwegende dat het bij Richtlijn 83/181/EEG ingestelde stelsel van belastingvrijstelling, ten einde de douaneregeling en de regeling die van toepassing is op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde zo parallel mogelijk te doen lopen, geënt is op het stelsel van douanenvrijstellingen dat is ingevoerd door Verordening (EEG) nr. 918/83 van de Raad van 28 maart 1983 betreffende de instelling van een communautaire regeling inzake douanenvrijstellingen⁽³⁾, laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EEG) nr. 355/94⁽⁴⁾, waarbij evenwel rekening wordt gehouden met de verschillen in doel en structuur die tussen douanerechten en de belasting over de toegevoegde waarde bestaan;

(1) PB L 105 van 23.4.1983, blz. 38

(2) PB L 376 van 31.12.1991, blz. 1

(3) PB L 105 van 23.4.1983, blz. 1

(4) PB L 46 van 18.2.1994, blz. 5

Overwegende dat de Raad Verordening (EEG) nr. .../94 tot vaststelling van de gevallen waarin vrijstelling van rechten bij invoer of bij uitvoer wordt verleend⁽⁵⁾ heeft vastgesteld, welke een grondige herziening van Verordening (EEG) nr. 918/83 inhoudt; dat voor het behoud van het parallelisme dat werd bereikt tussen de toepasselijke douane- en belastingvoorschriften, de bepalingen van Verordening (EEG) nr. .../94, met inachtneming van de genoemde verschillen in doel en van de bijzonderheden van genoemde werkwijzen, dienen te worden overgenomen in de communautaire voorschriften inzake vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde;

Overwegende dat het met het oog op de onderlinge samenhang wenselijk is alle vrijstellingen als bedoeld in artikel 14, lid 1, sub d), van Richtlijn 77/388/EEG⁽⁶⁾, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 94/.../EG⁽⁷⁾, in één tekst bijeen te brengen; dat de vrijstellingen voor de invoer van goederen zonder handelskarakter door reizigers in hun persoonlijke bagage of in kleine zendingen, waarop thans bijzondere richtlijnen van toepassing zijn, namelijk Richtlijn 69/169/EEG⁽⁸⁾, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 94/4/EG⁽⁹⁾, en Richtlijn 78/1035/EEG⁽¹⁰⁾, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 85/576/EEG⁽¹¹⁾ derhalve eveneens in deze richtlijn dienen te worden opgenomen;

Overwegende dat het aanbeveling verdient deze bepalingen op te nemen in Richtlijn 77/388/EEG; dat bijgevolg artikel 14, lid 1, sub d), van die richtlijn dient te worden gewijzigd en dat de richtlijn dient te worden aangevuld met een nieuwe bijlage K,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

(5) PB L ...

(6) PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1

(7) PB L ...

(8) PB L 133 van 4.6.1969, blz. 6

(9) PB L 60 van 3.3.1994, blz. 14

(10) PB L 366 van 28.12.1978, blz. 34

(11) PB L 372 van 31.12.1985, blz. 30

7

Artikel 1

Richtlijn 77/388/EEG wordt als volgt gewijzigd:

1. Artikel 14, lid 1, sub d), wordt als volgt gelezen:

"d) De definitieve invoer van goederen waarvoor een van de in Verordening (EEG) nr. .../.. van de Raad (hierna "de verordening" te noemen) opgenomen douanevrijstellingen geldt. De vrijstelling wordt verleend met inachtneming van dezelfde beperkingen en onder dezelfde voorwaarden als die waarvan sprake in deel I en deel III, titel I, van de verordening, behoudens de in de hierna volgende alinea's vermelde bijzondere bepalingen.

Deze vrijstelling geldt eveneens:

- voor de invoer van goederen in de zin van artikel 7, lid 1, sub b), die in aanmerking zouden komen voor de hierboven genoemde vrijstellingen indien zij werden ingevoerd overeenkomstig artikel 7, lid 1, sub a);

- onder de in artikel 32, lid 4, van de verordening vermelde voorwaarden, voor goederen die door reizigers uit de Canarische eilanden worden ingevoerd op het Spaanse grondgebied.

Uitgesloten van de werkingssfeer van de vrijstelling is de invoer van de in bijlage K, letter A, onder 1, opgesomde goederen.

De Lid-Staten kunnen voorts de invoer van de in bijlage K, letter A, onder 2, opgesomde goederen van de werkingssfeer van de vrijstelling uitsluiten.

Voor de vrijstelling van de invoer van de in bijlage K, letter A, onder 3, opgesomde goederen gelden de aldaar vermelde bijzondere voorwaarden.

De Lid-Staten kunnen daarenboven de bijzondere vrijstellingen handhaven die in bijlage K, letter B, zijn opgesomd";

2. Aan de richtlijn wordt een bijlage K toegevoegd, die als bijlage bij deze richtlijn is gevoegd.

Artikel 2

1. De in de volgende richtlijnen vervatte bepalingen betreffende de belasting over de toegevoegde waarde houden op van kracht te zijn op 31 december 1994:

- Richtlijn 69/169/EEG, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 94/4/EG;
- Richtlijn 78/1035/EEG, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 85/576/EEG.

2. Richtlijn 83/181/EEG, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 91/680/EEG, houdt op van kracht te zijn op 31 december 1994.

3. In alle besluiten van de Gemeenschap waarin naar de bovengenoemde richtlijnen wordt verwezen, geldt die verwijzing als een verwijzing naar artikel 14, lid 1, sub d), van Richtlijn 77/388/EEG, zoals gewijzigd bij de onderhavige richtlijn.

Artikel 3

1. De Lid-Staten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om op 1 januari 1995 aan deze richtlijn te voldoen. Zij stellen de Commissie daarvan onverwijld in kennis.

Wanneer de Lid-Staten deze bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen naar de onderhavige richtlijn verwezen of wordt hiernaar verwezen bij de officiële bekendmaking van die bepalingen. De regels voor deze verwijzing worden vastgesteld door de Lid-Staten.

2. De Lid-Staten delen de Commissie de tekst van de bepalingen van intern recht mede die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied treffen.

Artikel 4

Deze richtlijn treedt in werking op de twintigste dag volgende op die van haar bekendmaking in het Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen.

Artikel 5

Deze richtlijn is gericht tot de Lid-Staten.

Gedaan te Brussel, op

Voor de Raad
De Voorzitter

BIJLAGE

"BIJLAGE K

A. LIJST VAN GOEDEREN WAARVAN DE DEFINITIEVE INVOER ONDER DE IN ARTIKEL 14, LID 1, SUB D), BEDOELDE BIJZONDERE BEPALINGEN VALT**1. Ingevoerde goederen die van de BTW-vrijstelling uitgesloten zijn**

a) gebruikte huishoudelijke voorwerpen bestemd voor de inrichting van een tweede woning (titel III, hoofdstuk IV, van de verordening);

b) voorwerpen van opvoedkundige, wetenschappelijke of culturele aard, met uitzondering van de in bijlage I, punt B, van de verordening bedoelde artikelen, ongeacht voor wie zij zijn bestemd en welk gebruik ervan wordt gemaakt, en met uitzondering van de in punt 3, sub d), bedoelde artikelen; wetenschappelijke instrumenten en apparaten (titel V, hoofdstuk I, van de verordening) alsmede instrumenten en apparaten die bestemd zijn voor medisch onderzoek, medische diagnose of behandeling (titel V, hoofdstuk II, van de verordening).

2. Ingevoerde goederen die door de Lid-Staten van de BTW-vrijstelling kunnen worden uitgesloten

a) goederen met te verwaarlozen waarde die in het kader van postorderverkoop zijn ingevoerd (titel II van de verordening);

b) voertuigen voor gemengd gebruik die voor handels- of beroepsdoeleinden worden gebruikt door natuurlijke personen die hun normale verblijfplaats overbrengen (titel III, hoofdstuk I, van de verordening);

c) uitrusting die bij een overbrenging van activiteiten wordt ingevoerd (titel VI, hoofdstuk 1, van de verordening); uitrusting waarvoor de Lid-Staten gebruik hebben gemaakt van het bepaalde in artikel 17, lid 6, tweede alinea van deze richtlijn, kunnen tot de inwerkingtreding van de in de eerste alinea van dat lid bedoelde gemeenschappelijke voorschriften eveneens geheel of gedeeltelijk van de vrijstelling worden uitgesloten.

3. Ingevoerde goederen waarvoor de BTW-vrijstelling slechts onder bepaalde voorwaarden wordt verleend

a) goederen die in primaire levensbehoeften voorzien: de vrijstelling wordt slechts verleend op voorwaarde dat deze goederen gratis zijn verstrekt (afwijking van artikel 59, lid 1, sub a), van de verordening);

b) voorwerpen die bestemd zijn voor gehandicapten: de vrijstelling wordt slechts verleend op voorwaarde dat de voorwerpen, reserveonderdelen, onderdelen of hulpstukken en gereedschap:

- worden ingevoerd door instellingen of organisaties wier voornaamste activiteit het onderwijs aan of de begeleiding van gehandicapten is en die van de bevoegde autoriteiten van de Lid-Staten toestemming hebben om deze voorwerpen met vrijstelling in te voeren;

- gratis en zonder enige commerciële bijbedoeling van de geveer aan een dergelijke instelling of organisatie worden gezonden (afwijking van artikel 63 van de verordening);

c) uitrusting die bij een overbrenging van activiteiten worden ingevoerd: de vrijstelling wordt slechts verleend indien aan de bijkomende voorwaarde is voldaan dat de goederen bestemd zijn voor de uitoefening van een activiteit die niet op grond van artikel 13 van deze richtlijn is vrijgesteld (afwijking van artikel 73 van de verordening);

d) voorwerpen voor verzamelingen en kunstvoorwerpen van opvoedkundige, wetenschappelijke of culturele aard, die niet voor de verkoop zijn bestemd en die worden ingevoerd door musea, kunstgalerijen en andere instellingen die van de bevoegde autoriteiten van de Lid-Statē toestemming hebben om deze voorwerpen met vrijstelling in te voeren. De vrijstelling wordt slechts verleend op voorwaarde dat de betrokken voorwerpen om niet worden ingevoerd, of, indien invoer geschiedt onder bezwarende titel, dat deze voorwerpen niet door een belastingplichtige worden geleverd (afwijking van artikel 42 en van bijlage II, letter B, van de verordening).

B. LIJST VAN DE BIJZONDERE BTW-VRIJSTELLINGEN DIE DE LID-STATEN KUNNEN HANDHAVEN

a) de vrijstellingen die voortvloeien uit de voorrechten en immuniteiten die de Lid-Statē verlenen in het kader van culturele, wetenschappelijke of technische samenwerkingsovereenkomsten die zij met derde landen hebben gesloten;

b) bijzondere, door de aard van het grensverkeer gerechtvaardigde vrijstellingen die de Lid-Statē verlenen in het kader van grensovereenkomsten die zij met aan de Gemeenschap grenzende landen hebben gesloten;

c) vrijstellingen in het kader van overeenkomsten op basis van wederkerigheid met derde landen die partij zijn bij het Verdrag inzake de internationale burgerluchtvaart (Chicago 1944) voor de toepassing van de aanbevolen werkwijzen 4.42 en 4.44 van bijlage 9 bij dat Verdrag (Negende uitgave, juli 1990)."

11
ISSN 0254-1513

COM(94) 370 def.

DOCUMENTEN

NL

09

Catalogusnummer : CB-CO-94-388-NL-C

ISBN 92-77-80053-4

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen
L-2985 Luxemburg