



COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 20.12.1995
COM(95) 731 def.

95/ 0362(CNS)

Voorstel voor een
RICHTLIJN VAN DE RAAD
tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG
betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
(minimumtarief voor het normale tarief)

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

Dit voorstel heeft ten doel de Raad in staat te stellen een besluit te nemen over het nieuwe niveau van het normale tarief, zoals vereist volgens de communautaire BTW-wetgeving¹. Dit besluit is noodzakelijk om de werking van de interne markt in fiscaal opzicht te consolideren onder de momenteel geldende overgangsregeling en in het licht van de voorbereiding van de definitieve regeling voor het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Ongeacht het principe van belastingheffing is het in het belang van de Lid-Staten te voorkomen dat verschillen in het niveau van de normale BTW-tarieven concurrentievervalsingen kunnen veroorzaken en aldus afbreuk kunnen doen aan de mogelijkheden de voordelen van de interne markt volledig te benutten.

Momenteel voorziet de overgangsregeling voor de communautaire BTW-wetgeving in een harmonisatie van het aantal en het niveau van de BTW-tarieven. Dit is niet meer dan de absolute minimummate van onderlinge aanpassing die door de Lid-Staten noodzakelijk werd geacht voor de werking van de interne markt. In het kader van deze overgangsregeling moesten de Lid-Staten het normale tarief van de BTW vaststellen op ten minste 15%. In de praktijk variëren de normale tarieven van 15% tot 25%. De tarieven van 15% en 25% worden elk toegepast in twee Lid-Staten. In artikel 12, lid 3, onder a), van de Zesde BTW-Richtlijn wordt bepaald dat, op basis van het verslag over de werking van de overgangsregeling en op basis van voorstellen voor de definitieve regeling die de Commissie moet indienen, de Raad vóór 31 december 1995 met eenparigheid van stemmen besluit over het niveau van het minimumtarief dat na 31 december 1996 voor het normale tarief zal gelden.

In haar verslag aan de Raad over de werking van het stelsel van BTW-tarieven na de afschaffing van de belastinggrenzen op 1 januari 1993² concludeerde de Commissie dat onder de overgangsregeling voor de belastingheffing op het intracommunautaire handelsverkeer geen belangrijke concurrentievervalsingen waren vastgesteld die konden worden toegeschreven aan de toepassing van verschillende soorten verlaagde BTW-tarieven (extra verlaagde tarieven, nultarieven, standstill-tarieven, enz.). Tegelijkertijd heeft de ervaring echter uitgewezen dat een vergroting van de verschillen tussen de normale tarieven van verschillende Lid-Staten in principe altijd kan leiden tot structurele onevenwichtigheid en concurrentievervalsingen in bepaalde bedrijfssectoren.

¹ De Zesde BTW-Richtlijn 77/388/EEG van de Raad, zoals laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 95/7/EG.

² Verslag van de Commissie aan de Raad overeenkomstig artikel 12, lid 4, en artikel 28, lid 2, onder g), van de Zesde BTW-Richtlijn van de Raad; COM(94)584.

Bovendien hebben sommige Lid-Staten onlangs stappen ondernomen om hun normale BTW-tarief te verhogen.

Gezien de conclusies van het verslag van de Commissie en de ervaring tot dusverre in de Gemeenschap is het van belang ervoor te zorgen dat althans het momenteel bereikte harmonisatieniveau wordt gehandhaafd en aldus te verzekeren dat de overgangsregeling goed blijft functioneren. Voor het normale tarief is de logische conclusie hieruit derhalve, dat een verder divergeren van de bestaande niveaus van de normale tarieven in de Lid-Staten moet worden voorkomen door een tariefband met een minimum- en een maximumniveau voor het normale tarief in te stellen. Aangezien de thans geldende normale tarieven kennelijk de algemene werking van de interne markt onder het bestaande belastingstelsel garanderen, is het niet dringend noodzakelijk deze tarieven vast te stellen op andere niveaus dan die van het laagste normale tarief en het hoogste normale tarief die momenteel in de Gemeenschap van toepassing zijn, namelijk 15% en 25%.

Het spreekt vanzelf dat elke wijziging in de overgangsregeling ook moet dienen ter voorbereiding van het latere definitieve stelsel van belastingheffing op het handelsverkeer tussen de Lid-Staten. Bovendien is het duidelijk dat dit definitieve stelsel in elk geval een vrij rigoureuze onderlinge aanpassing van de BTW-tarieven zal vereisen. Een dergelijke onderlinge aanpassing van de BTW-tarieven volgt zonder meer uit het beginsel van het land van herkomst en is derhalve een intrinsieke vereiste voor elk belastingstelsel zoals dat er moet komen voor de definitieve regeling overeenkomstig artikel 28 terdecies van de Zesde BTW-Richtlijn, ongeacht de details van die regeling. Aldus zal het belastingstelsel in principe belastingplichtigen er niet toe aanzetten zich bij de keuze van de plaats van een commerciële activiteit te laten leiden door eventuele verschillen in BTW-tarieven.

Uit het bovenstaande volgt dat het niet goed zou zijn de normale BTW-tarieven in de Lid-Staten verder uit elkaar te laten groeien; grote verschillen in BTW-tarieven kunnen een belemmering zijn voor verdere harmonisatie en derhalve voor de invoering van de definitieve regeling. Aangezien een fundamentele wijziging van het aantal en het niveau van de thans van toepassing zijnde BTW-tarieven echter slechts haalbaar en politiek aanvaardbaar zal zijn in het kader van de invoering van het definitieve stelsel, is het in dit stadium niet aan te raden op dit besluit vooruit te lopen door de momenteel geldende tarieven te wijzigen. Een band tussen 15% en 25% voor het normale BTW-tarief zal er aldus voor zorgen dat de invoering van de definitieve regeling niet wordt bemoeilijkt.

Gezien het overgangskarakter van het huidige belastingstelsel is het voorts duidelijk dat het geen zin heeft nu een definitief besluit over het niveau van het normale BTW-tarief te

nemen. De Commissie stelt derhalve voor slechts op voorlopige basis een tariefband voor het normale BTW-tarief vast te stellen. Het niveau van het minimumtarief en dat van het maximumtarief zullen na een periode van twee jaar worden herzien en zullen in het kader van de invoering van het definitieve stelsel hoe dan ook aan een onderzoek worden onderworpen. Aldus zal de verdere ontwikkeling van de interne markt met deze tariefband kunnen worden gevolgd en zal zo nodig tot een aanpassing kunnen worden overgegaan. Gezien deze mogelijkheid de voorgestelde tarieven te herzien en aangezien bij de voorgestelde niveaus voor het minimumtarief en het maximumtarief geen enkele Lid-Staat zijn momenteel geldende normale tarief zal moeten aanpassen, raakt het voorstel zo weinig mogelijk aan de fiscale souvereiniteit van de Lid-Staten en zorgt het er tegelijkertijd voor dat de invoering van de definitieve BTW-regeling niet in gevaar komt. In elk geval laat het voorstel de Lid-Staten een ruime marge om het normale tarief vast te stellen volgens hun specifieke omstandigheden en budgettaire behoeften.

Commentaar bij de artikelen

Artikel 1

In de eerste alinea wordt voorgesteld de huidige bandbreedte tussen de normale tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde in de verschillende Lid-Staten niet te verruimen (met het effect dat de bestaande divergentie tussen de normale tarieven niet groter zal worden).

Uit de tweede alinea kan worden opgemaakt dat het voorgestelde minimumniveau en het maximumniveau van het normale tarief niet als definitief zijn bedoeld, maar na een periode van twee jaar - op initiatief van de Commissie - zullen worden herzien.

De derde alinea betreffende een of twee verlaagde tarieven wijzigt niets aan de tekst van Richtlijn 77/388/EEG.

Voorstel voor een
RICHTLIJN VAN DE RAAD
tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG
betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
(minimumtarief voor het normale tarief)

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 in artikel 12, lid 3, onder a), van Richtlijn 77/388/EEG³, zoals laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 95/7/EG⁴, wordt bepaald dat op basis van het verslag over de werking van de overgangsregeling en op basis van voorstellen voor de definitieve regeling die de Commissie overeenkomstig artikel 28 terdecies moet indienen, de Raad vóór 31 december 1995 met eenparigheid van stemmen besluit over het niveau van het minimumtarief dat na 31 december 1996 voor het normale tarief zal gelden; dat het normale tarief van de belasting over de toegevoegde waarde door elke Lid-Staat wordt vastgesteld op een percentage van de maatstaf van heffing, dat voor leveringen van goederen en voor diensten gelijk is; dat vanaf 1 januari 1993 tot en met 31 december 1996 dit percentage niet lager mag zijn dan 15%;

Overwegende dat de ervaring heeft uitgewezen dat bij het huidige belastingstelsel de normale BTW-tarieven die momenteel in de verschillende Lid-Staten van toepassing zijn, ervoor hebben gezorgd dat de overgangsregeling voor de BTW bevredigend heeft gefunctioneerd; dat een vergroting van de verschillen tussen de normale BTW-tarieven in de verschillende Lid-Staten zou leiden tot een structurele onevenwichtigheid in diverse bedrijfssectoren; dat de bestaande bandbreedte tussen de normale BTW-tarieven in de

³ PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1

⁴ PB L 102 van 5.5.1995, blz. 18

verschillende Lid-Staten de Lid-Staten een ruime marge laat om het niveau van het normale tarief vast te stellen; dat derhalve een verdere aanpassing van de bandbreedte tussen de mogelijke normale BTW-tarieven in een later stadium economisch wenselijk zou kunnen zijn;

Overwegende dat de overgangsregeling voor het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde de latere definitieve regeling niet in gevaar mag brengen; dat elke wijziging in de overgangsregeling derhalve moet dienen ter voorbereiding van het definitieve stelsel; dat de invoering van het definitieve stelsel, dat gebaseerd zal zijn op het beginsel van belastingheffing in het land van herkomst, in elk geval de onderlinge aanpassing van de normale BTW-tarieven in de verschillende Lid-Staten zal vereisen,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Artikel 1

Richtlijn 77/388/EEG wordt als volgt gewijzigd:

Artikel 12, lid 3, onder a), wordt vervangen door:

"Het normale tarief van de belasting over de toegevoegde waarde wordt door elke Lid-Staat vastgesteld op een percentage van de maatstaf van heffing, dat voor leveringen van goederen en voor diensten gelijk is. Vanaf 1 januari 1997 tot en met 31 december 1998 mag dit percentage niet lager dan 15% en niet hoger dan 25% zijn.

Op grond van een voorstel van de Commissie en na raadpleging van het Europees Parlement besluit de Raad met eenparigheid van stemmen over het niveau van de normale tarieven na 31 december 1998.

De Lid-Staten kunnen bovendien een of twee verlaagde tarieven toepassen. Deze tarieven worden vastgesteld op een percentage van de maatstaf van heffing dat niet lager mag zijn dan 5% en zijn uitsluitend van toepassing op de in bijlage H genoemde categorieën goederen en diensten."

Artikel 2

1. De Lid-Staten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om ten laatste op 1 januari 1997 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 vaststellen.

Artikel 3

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

Artikel 4

Deze richtlijn is gericht tot de Lid-Staten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De Voorzitter

FINANCIËLE VERKLARING

Dit voorstel voor een Richtlijn, wanneer aangenomen, zal geen invloed hebben op de eigen middelen van de Gemeenschap.

ISSN 0254-1513

COM(95) 731 def.

DOCUMENTEN

NL

09

Catalogusnummer : CB-CO-95-779-NL-C

ISBN 92-77-99267-0

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen

L-2985 Luxemburg