

Vergaderjaar 2003–2004

21 109

Uitvoering EG-Richtlijnen

Nr. 128

BRIEF VAN DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 13 april 2004

Bij brief van de staatssecretaris van buitenlandse zaken aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal van 28 oktober 2003 (Kamerstukken II, 2003–2004, 21 109, nr. 117) is aangegeven dat ter bevordering van de tijdige betrokkenheid van het parlement bij de implementatie van Europese richtlijnen, nieuwe BNC-fiches aan beide Kamers zullen worden aangeboden.

In dat verband informeer ik u hierbij omtrent enkele nieuwe richtlijnvoorstellen van de Europese Commissie, die gemeen hebben dat zij beogen om bestaande belemmeringen in het intracommunautaire handelsverkeer tussen de Lidstaten te verminderen. Deze voorstellen kunnen er toe leiden dat enige nationale regelingen dienen te worden aangepast.

- Voorstel tot wijziging van Richtlijn 90/434/EEG van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng tot activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten. Het voorstel voorziet in een uitbreiding van het toepassingsgebied waardoor de Richtlijn in meer gevallen van toepassing zal zijn. Daarnaast is sprake van verlaging van het deelnemingsvereiste en wordt het mogelijk om de omzetting van een vaste inrichting in een dochtermaatschappij gefacilieerd te doen plaatsvinden. Verder voorziet het voorstel in een regeling voor de fiscale behandeling van hybride entiteiten, worden regels gegeven voor de waardebeoordeling bij bedrijfsfusie en aandelenfusie en bevat het voorstel ten slotte een titel over de statutaire zetelverplaatsing (SE en SCE). Omdat in 2004 de behandeling van deze richtlijn wordt voortgezet is implementatie per 1 januari 2005 niet haalbaar. Nederland en andere lidstaten zullen aangeven dat de implementatietermijn dient te worden opgeschoven.;
- Voorstel tot wijziging van Richtlijn 2003/49/EG betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende

lidstaten. Met dit voorstel wordt uitvoering gegeven aan een Raadsverklaring dat de Commissie met een amendement zou komen dat ertoe strekt de mogelijkheid van niet-betalen van belastingen op royalty's en rente te voorkomen. Het amendement bestaat eruit dat hieraan de voorwaarde wordt verbonden dat in die andere lidstaat effectief belasting wordt geheven over die royalty's en rente. Daarnaast bestaat een tweede amendement eruit dat de lijst met rechtsvormen waarop deze richtlijn van toepassing is, grosso modo wordt aangepast aan de Moeder-dochter richtlijn. Gestreefd wordt naar implementatie per 31 december 2004 tenzij het onderhandelingsproces aanleiding geeft tot uitstel.;

- Voorstel tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG wat betreft de plaats van levering van diensten. Het richtlijnvoorstel beoogt de huidige BTW-regels ter bepaling van de plaats van dienst binnen de bedrijfskolom te vergemakkelijken, interpretatieverschillen op te heffen en concurrentievervalsingen – ten aanzien van de leasing van vervoersmiddelen – tegen te gaan. Thans wordt voorgesteld de regels voor het belastingen van diensten van bedrijven aan bedrijven te wijzigen van het oorsprongsbeginsel naar het bestemmingslandbeginsel. Tevens wordt de belastingheffing verlegd naar het afnemende bedrijf (verleggingsregeling). Er is nog geen implementatetermin voorzien.
- Voorstel tot wijziging van Richtlijn 77/799/EEG betreffende de wederzijdse bijstand van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen, bepaalde accijnzen en heffingen op verzekeringspremies, alsmede van Richtlijn 92/12/EEG betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop. In het voorstel wordt het totale communautaire juridische kader voor de wederzijdse bijstand op het gebied van de accijns in een Verordening neergelegd. Alle terzake relevante bepalingen worden uit de Richtlijnen 77/799/EEG en 92/12/EEG gehaald. In de voorgestelde Verordening zijn echter ook nieuwe wederzijdse bijstand- en informatie-uitwisselingsbepalingen opgenomen. De voorgestelde implementatiedatum is 1 januari 2005. Of deze datum moet worden uitgesteld is afhankelijk van het vaststellingsproces. Indien vaststelling plaatsvindt in de tweede helft van dit jaar dient de implementatiedatum te worden uitgesteld.

De bij bovenstaande onderdelen behorende BNC-fiches treft u als bijlage bij deze brief aan.

Een brief met gelijke inhoud is verzonden aan de voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal.

De Staatssecretaris van Financiën,
J. G. Wijn

Fiche 5: Richtlijn fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil
Titel:

Voorstel tot wijziging van de Richtlijn 90/434/EEF van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten.

Datum Raadsdocument: 22 oktober 2003
Nr Raadsdocument: 13841/03 FISC 163
Nr. Commissiedocument: COM (2003) 613 definitief
Eerstverantwoordelijk ministerie: FIN i.o.m. EZ, JUST alsmede WIM

Behandelingstraject in Brussel: Behandeling in Raadswerkgroep Fiscale Vraagstukken en Ecofin Raad

Achtergrond, korte inhoud en doelstelling van het voorstel:

Doelstelling van het richtlijnvoorstel tot wijziging van de reeds bestaande richtlijn, is het beperken van de fiscale belemmeringen die nog bestaan in de regelingen voor grensoverschrijdende fusies en overnames. Daarnaast zijn in het voorstel bepalingen opgenomen die betrekking hebben op de verplaatsing van de statutaire zetel van een lidstaat naar een andere lidstaat. Op grond van artikel 8 van het statuut van de Europese Vennootschap (SE) en artikel 7 van het statuut van de Europese Coöperatieve Vennootschap (SCE) is namelijk voorzien in de verplaatsing van de statutaire zetel.

Het voorstel voorziet in uitbreiding van het toepassingsgebied (door het toevoegen van rechtsvormen aan de bijlage bij de richtlijn, het toevoegen van gedeeltelijke splitsing (afsplitsing), de verlaging van het deelnemingsvereiste en het toevoegen van de omzetting van een vaste inrichting in een dochtermaatschappij. Daarnaast voorziet het voorstel in een regeling voor de fiscale behandeling van hybride entiteiten. Ten derde voorziet het voorstel in regels voor de waardebeoordeling bij bedrijfsfusie en aandelenfusie en tenslotte bevat het voorstel een titel over de statutaire zetelverplaatsing (SE en SCE).

Rechtsbasis van het voorstel: artikel 94 EG

Besluitvormingsprocedure en rol Europees Parlement: adviesprocedure voor Europees Parlement

Instelling nieuw Comitologie-comité: n.v.t.

Subsidiariteit en proportionaliteit:

Subsidiariteit: positief

Het voorkomen van dubbele belasting en het wegnemen van fiscale belemmeringen bij grensoverschrijdende fusies en splitsingen is een doelstelling die niet op het niveau van een lidstaat alleen kan worden bereikt. *Proportionaliteit:* positief De voorgestelde richtlijn gaat qua vorm en inhoud die het nog aan de lidstaten biedt, niet verder dan nodig is om de verdragsdoelstellingen te verwezenlijken.

Consequenties voor de EU-begroting: geen

Financiële, personele en administratieve consequenties voor de rijksoverheid, decentrale overheden en/of bedrijfsleven en burger:

De wijziging van de richtlijn kan gevolgen hebben voor de belastingopbrengst. Doordat de werkingssfeer van de richtlijn wordt uitgebreid,

hebben meer ondernemingen toegang tot de voordelen daarvan. Nederland kent deze voordelen overigens in veel gevallen al toe op grond van nationale wetgeving.

Consequenties voor nationale en decentrale regelgeving/beleid, (informatie over het inschakelen van nationale agentschappen / zelfstandige bestuursorganen e.d., implementatie en uitvoering, notificatie en handhaving en/of sanctionering):

De implementatie van het richtlijnvoorstel, zal leiden tot het aanpassen van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 en het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.

Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen) dan wel voorgestelde datum inwerkingtreding (bij verordeningen en beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid:

De lidstaten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om op uiterlijk 1 januari 2005 aan deze richtlijn te voldoen. De haalbaarheid van deze datum, is afhankelijk van de definitieve aanname van de richtlijn. De behandeling van het richtlijnvoorstel zal in 2004 worden voortgezet, mogelijk ook nog in de tweede helft van 2004. In dat geval is implementatie van de richtlijn op uiterlijk 1 januari 2005 niet mogelijk en zal Nederland aangeven de inwerkingtreding met een (half) jaar te willen verlengen.

Nederlandse belangen en eerste algemene standpuntbepaling:

Nederland staat in beginsel positief tegen de wijziging van de richtlijn. Het Nederlandse internationaal opererende bedrijfsleven heeft er belang bij de werkingssfeer van de richtlijn uit te breiden tot meer situaties dan nu het geval is.

Fiche: Richtlijn betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling
Titel:

Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2003/49/EG betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten

<i>Datum Raadsdocument:</i>	6 januari 2004
<i>Nr Raadsdocument:</i>	5061/04
<i>Nr. Commissiedocument:</i>	COM (2003) 841 definitief
<i>Eerstverantwoordelijk ministerie:</i>	Ministerie van Financiën i.o.m. EZ

Behandelingstraject in Brussel: Raadswerkgroep Fiscale Vraagstukken en Raad Economische en Financiële Zaken

Achtergrond, korte inhoud en doelstelling van het voorstel:

De richtlijn amendeert Richtlijn 2003/49/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten.

Met het aannemen van het belastingpakket en daarmee voornoemde richtlijn in de Ecofin Raad van 3 juni 2003 is door middel van een raadsverklaring vastgelegd dat de Commissie met een amendement zou komen dat ertoe strekt de mogelijkheid van niet-betalen van belastingen op royalty's en rente te voorkomen. Deze mogelijkheid bestaat op dit

moment aangezien uitkeringen van interest of royalty's die ontstaan in een lidstaat, worden vrijgesteld van alle belastingen in die bronstaat (door inhouding dan wel door aanslag), op voorwaarde dat een onderneming van een andere lidstaat, of een in een andere lidstaat gelegen vaste inrichting van een onderneming van een lidstaat, de uiteindelijk gerechtigde tot de interest of de royalty's is. Het amendement bestaat eruit dat hieraan de voorwaarde wordt verbonden dat in die andere lidstaat effectief belasting wordt geheven over die royalty's en rente.

Een tweede amendement bestaat eruit dat de lijst met rechtsvormen waarop deze richtlijn van toepassing is, wordt aangepast aan de Moederdochter richtlijn. Dit omvat behalve een uitbreiding van enkele nationale rechtsvormen de toevoeging van de Europese vennootschappen (SE) en de coöperatieve vennootschappen (SCE). Het amendement omvat echter niet de toevoeging «alsmede andere vennootschappen die zijn opgericht naar het recht van [de betreffende lidstaat] en die onder de [betreffende] vennootschapsbelasting vallen.». Deze toevoeging is in de Moederdochter richtlijn wel opgenomen voor enkele lidstaten waaronder Nederland.

Rechtsbasis van het voorstel: art 94.

Besluitvormingsprocedure en rol Europees Parlement:

Eenparigheid van stemmen in de Raad en raadpleging van het Europees Parlement

Instelling nieuw Comitologie-comité: n.v.t.

Subsidiariteit en proportionaliteit:

Subsidiariteitstoets: positief; Dit voorstel strekt tot bijwerking en verbetering van een reeds bestaande richtlijn. De voorgestelde wijzigingen dragen bij aan de verwezenlijking van de doelstellingen van de bestaande richtlijn.

Proportionaliteitstoets: positief; De richtlijn is passend voor het verwezenlijken van de doelstellingen van de bestaande richtlijn

Consequenties voor de EU-begroting: geen

Financiële, personele en administratieve consequenties voor de rijksoverheid, decentrale overheden en/of bedrijfsleven en burger: geen

Consequenties voor nationale en decentrale regelgeving/beleid, (informatie over het inschakelen van nationale agentschappen / zelfstandige bestuursorganen e.d., implementatie en uitvoering, notificatie en handhaving en/of sanctionering):

Mogelijk is aanpassing van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1964 (Vpb) noodzakelijk.

Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen) dan wel voorgestelde datum inwerkingtreding (bij verordeningen en beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid:

31 December 2004. Dit lijkt passend omdat, indien sprake is van een aanpassing van de Vpb, dit een technische aanpassing zal zijn. Mocht het onderhandelingsproces vertraging oplopen zal worden aangedrongen op uitstel van de implementatiedatum.

Nederlandse belangen en eerste algemene standpuntbepaling:

Nederland kan in het debat een constructieve houding aannemen en kan

het voorstel op hoofdlijnen steunen. De kern van het voorstel is overeenkomstig de raadsverklaring van de Ecofin Raad naar aanleiding van het aannemen van het «belastingpakket» van 3 juni 2003.

Fiche: Richtlijn wat betreft de plaats van levering van diensten

Titel:

Richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG wat betreft de plaats van levering van diensten

Datum Raadsdocument: 5 januari 2004
Nr Raadsdocument: 5051/04
Nr. Commissiedocument: COM (2003) 822 def.
Eerstverantwoordelijk ministerie: Ministerie van Financiën i.o.m. EZ, DEF en V&W

Behandelingstraject in Brussel: Groep Belasting Vraagstukken, Raad Economische en Financiële Zaken

Achtergrond, korte inhoud en doelstelling van het voorstel:

Het voorstel strekt ertoe een eerste gedeelte van de hervorming van de BTW-regels inzake de plaats van dienst te verwezenlijken. Het richtlijnvoorstel beoogt de huidige BTW-regels ter bepaling van de plaats van dienst binnen de bedrijfskolom te vergemakkelijken, interpretatieverschillen op te heffen en concurrentievervalsingen – ten aanzien van de leasing van vervoersmiddelen – tegen te gaan. Een wijziging van de regels voor dienstverlening aan niet-belastingplichtigen, zoals particulieren, is vrijwel niet aan de orde (dat zal in een volgend richtlijnvoorstel aan bod komen). Thans wordt voorgesteld de regels voor het belasten van diensten van bedrijven aan bedrijven te wijzigen van het oorsprongslidbeginsel naar het bestemmingslandbeginsel; als hoofdregel voor de plaats van dienst – en dus van belastingheffing – wordt gekozen voor de plaats waar de klant de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft. Tevens wordt de belastingheffing verlegd naar het afnemende bedrijf (verleggingsregeling). Het voorstel heeft derhalve tot gevolg dat bedrijven die diensten verlenen aan bedrijven buiten hun eigen lidstaat, in bepaalde gevallen geen BTW meer hoeven te berekenen, omdat hun afnemer dat zelf zal moeten doen. Dit systeem – BTW-heffing verlegd naar de afnemende ondernemer – wordt momenteel reeds zonder veel problemen toegepast op een aantal nader omschreven diensten, zoals e-commerce, telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten, reclamediensten en de diensten door raadgevende personen, ingenieurs, advocaten en accountants. Op het gebied van personenvervoer, diensten met betrekking tot onroerende zaken, hoteldiensten, culturele, artistieke, sportieve, gemakkelijks- of soortgelijke activiteiten en plaatsgebonden materiële diensten zoals restaurantdiensten, stelt de Commissie niet voor om het bestemmingslandbeginsel toe te passen. Personenvervoer blijft belast op de plaats waar het vervoer plaatsvindt, zulks naar verhouding van de afgelegde afstanden. Diensten die betrekking hebben op een onroerend goed blijven belast in de lidstaat waar het onroerend goed ligt. Hoteldiensten en het verlenen van gebruiksrechten op onroerende goederen worden aan die regel toegevoegd. Culturele, artistieke, sportieve, gemakkelijks- of soortgelijke activiteiten, met inbegrip van die van de organisatoren van zulke activiteiten, alsmede in voorkomend geval, van daarmee samenhangende diensten blijven belast op de plaats waar ze materieel verricht worden. Bepaalde plaatsgebonden materiële diensten die verleend worden aan individuele personen, zoals restaurantdiensten, blijven belast in de lidstaat vestiging van de ondernemer. Goederenvervoersdiensten aan niet-belastingplichtigen, met inbegrip van intracommunautair vervoer en de diensten van tussenpersonen,

worden voortaan belast op de plaats van vertrek van het vervoer. Deze zijn nu belast in de lidstaat waar het vervoer plaatsvindt.

Rechtsbasis van het voorstel: artikel 93 EG-verdrag

Besluitvormingsprocedure en rol Europees Parlement: eenparigheid voor de Raad en adviesprocedure voor het Europees Parlement

Instelling nieuw Comitologie-comité: nee

Subsidiariteit en proportionaliteit:

Subsidiariteit positief: voor wijzigingen in het BTW-systeem is de Gemeenschap bij uitsluiting bevoegd.

Proportionaliteit positief: het beoogde doel – de algemene regel inzake de plaats van dienst moet aangrijpen op de plaats waar de klant is gevestigd en niet waar de dienstverlener is gevestigd – kan niet anders dan met een (wijzigings)richtlijn worden gerealiseerd.

Consequenties voor de EU-begroting: geen

(Naar het oordeel van de Commissie zullen de voorgestelde wijzigingen geen gevolgen hebben voor de eigen middelen).

Financiële, personele en administratieve consequenties voor de rijksoverheid, decentrale overheden en/of bedrijfsleven en burger:

In de bijlage bij het voorstel stelt de Commissie dat het voorstel op zichzelf geen directe gevolgen heeft voor de werkgelegenheid, consumenten en investeringen. Het concurrentievermogen van bedrijven zal naar verwachting verbeteren door enkele belangrijke vereenvoudigingen waarin het voorstel voorziet, zoals het ruimere gebruik van de verleggingsregeling. Aangezien in minder gevallen buitenlandse BTW zal worden berekend aan Nederlandse bedrijven zal ook minder een beroep hoeven worden gedaan op de 8e BTW-richtlijn voor het terugvragen van buitenlandse BTW. Deze teruggaafprocedure kan momenteel ingewikkeld en tijdrovend zijn. De voorgestelde wijziging van de huidige BTW-regels ter bepaling van de plaats van dienst gaat gepaard met een uitbreiding van het systeem voor de uitwisseling van BTW-informatie (VIES) voor diensten. Het VIES-systeem heeft op dit moment alleen betrekking op intracommunautaire leveringen van goederen. Deze voorgestelde uitbreiding zal nauwkeurig moeten worden beoordeeld, grotendeels vanwege mogelijke extra administratieve lasten en vragen over de juistheid en doelmatigheid van het systeem. In het licht hiervan zal ook de Commissie nagaan of het huidige systeem technisch goed functioneert en of er verbeteringen kunnen worden aangebracht om het systeem eenvoudiger, sneller en betrouwbaarder te maken. De Commissie stelt voor om de verplichte opgaaf met gegevens over diensten vanaf januari 2008 in te laten gaan. Voorafgaand aan die datum zal de Commissie een apart voorstel doen tot wijziging van de verordening betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde teneinde de regels voor de uitwisseling van deze informatie tussen de lidstaten vast te stellen.

Consequenties voor nationale en decentrale regelgeving/beleid, (informatie over het inschakelen van nationale agentschappen / zelfstandige bestuursorganen e.d., implementatie en uitvoering, notificatie en handhaving en/of sanctionering): Implementatie in de Wet op de omzetbelasting 1968; geen agentschappen; geen notificatieverplichtingen; geen handhavings- of sanctioneringsbepalingen.

Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen) dan wel voorgestelde datum inwerking treding (bij verordeningen en beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid: Nog niet ingevuld in voorstel.

Nederlandse belangen en eerste algemene standpuntbepaling:

De hervorming en vereenvoudiging van de BTW-regels inzake de plaats van dienst is – mede in het kader van vermindering van administratieve lasten voor het bedrijfsleven – een goede zaak, en kan vanuit die optiek worden gesteund. De huidige regels zijn aan een herziening toe, omdat de huidige regels gecompliceerd zijn en verschillend door lidstaten worden geïnterpreteerd.

In het kader van de interne marktstrategie om de werking van de interne markt te verbeteren, wordt een ruimere toepassing van de verleggingsregeling (BTW-heffing van de afnemer in plaats van de leverancier) voor diensten van bedrijven aan bedrijven in algemene zin door Nederland ondersteund. In dit verband onderschrijft Nederland het internationaal aanvaarde beginsel dat de BTW geheven moet worden in het land waar het verbruik plaatsvindt, en het beginsel dat belastingwetgeving zo eenvoudig mogelijk vormgegeven moet worden. Hierbij moeten administratieve lasten voor het bedrijfsleven zo beperkt mogelijk worden gehouden. Nederland meent dat de werking van interne markt gebaat kan zijn bij de door de Commissie gekozen oplossingsrichting. Een belangrijk aandachtspunt daarbij is echter wel dat de BTW-heffing ook goed uitvoerbaar moet zijn voor belastingadministraties. Daarnaast hanteert Nederland als uitgangspunt dat het voorstel in principe budgettair neutrale werking heeft.

Fiche: Verordening en richtlijn betreffende accijnzen

Titel:

Voorstellen voor een Verordening van het Europees Parlement en de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen en een Richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Richtlijn 77/799/EEG van de Raad betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen, bepaalde accijnzen en heffingen op verzekeringspremies alsmede van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop

Datum Raadsdocument: 22 december 2003

Nr Raadsdocument: 16361/03

Nr. Commissiedocument: COM (2003) 797 definitief

Eerstverantwoordelijk ministerie: Ministerie van Financiën i.o.m. EZ

Behandelingstraject in Brussel: Raadswerkgroep Belastingvraagstukken, Raad Economische en Financiële Zaken

Achtergrond, korte inhoud en doelstelling van het voorstel:

De doelstelling van het voorstel is een versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen ten behoeve van een effectievere bestrijding van de fraude en het verzekeren van een juiste heffing van accijnzen op energieproducten, alcohol en tabaksfabrikaten. Het voorstel houdt in dat de thans in Richtlijn 77/799/EEG opgenomen regeling voor wederzijdse bijstand op het gebied van de accijnzen wordt opgenomen in een Verordening waardoor het juridische kader, dat dan rechtstreeks toepasselijk is in iedere lidstaat, wordt versterkt. Dat kader biedt met name de mogelijkheid tot rechtstreekse contacten tussen de overheidsdiensten om de samenwerking effectiever en sneller te laten

verlopen. Tevens maakt het intensievere en snellere uitwisselingen van inlichtingen tussen overheidsdiensten onderling en tussen deze diensten en de Commissie mogelijk.

In het voorstel wordt het totale communautaire juridische kader voor de wederzijdse bijstand op het gebied van de accijns in een Verordening neergelegd. Alle terzake relevante bepalingen worden uit de Richtlijnen 77/799/EEG en 92/12/EEG gehaald. In de voorgestelde Verordening zijn echter ook nieuwe wederzijdse bijstand- en informatie-

- uitwisselingbepalingen opgenomen. De belangrijkste wijzigingen zijn:
- a. de werkingssfeer van de verordening werkt verder dan uitsluitend intracommunautaire transacties. Voorts biedt het de mogelijkheid inlichtingen met de Commissie uit te wisselen.
 - b. het voorstel schept een juridisch kader voor gedecentraliseerde samenwerking en zorgt ervoor dat centrale verbindingsbureaus worden opgericht.
 - c. de Commissie stelt een maximale termijn van drie maanden voor het verstrekken van inlichtingen op verzoek voor; in bijzondere gevallen kan in gezamenlijk overleg een afwijkende termijn worden vastgesteld.
 - d. invoering van de mogelijkheid tot aanwezigheid van ambtenaren van de verzoekende staat bij een onderzoek in de aangezochte staat zonder toestemming van de belanghebbende.
 - e. vaststelling van een juridische basis voor gelijktijdige controles.
 - f. de informatieplicht zonder voorafgaand verzoek wordt uitgebreid.
 - g. het register van bedrijven en accijnsgoederenplaatsen (SEED), het systeem van voorafgaande informatievertrekking en het accijns-goederencontrolesysteem (MVS), die zijn ingesteld bij Richtlijn 92/12/EEG, worden uit die richtlijn verwijderd en in de verordening opgenomen met als doel er instrumenten van administratieve samenwerking van te maken.
 - h. het huidige juridische kader verschaft geen rechtsgrondslag voor de uitwisseling van informatie met derde landen. De verordening biedt een rechtsgrondslag die het mogelijk maakt dat aan iedere lidstaat inlichtingen worden verstrekt die krachtens een bilaterale overeenkomst uit een derde land zijn verkregen. Daarnaast kunnen de uit hoofde van deze verordening verkregen inlichtingen, met instemming van de bevoegde autoriteiten die deze inlichtingen hebben verstrekt, aan een derde land worden meegedeeld.
 - i. de verstrekking van inlichtingen zal voorzover mogelijk geschieden langs elektronische weg.

Rechtsbasis van het voorstel: Artikel 95 EG Verdrag.

Besluitvormingsprocedure en rol Europees Parlement: Co-decisie

Instelling nieuw Comitologie-comité: De Commissie wordt bijgestaan door het accijnscomité; het accijnscomité is een bestaand comité, dat is ingesteld op grond van artikel 24 van Richtlijn 92/12/EEG.

Subsidiariteit en proportionaliteit:

De *subsidiariteitstoets* is positief, gezien de al bestaande Europese regelingen voor wederzijdse bijstand en informatie-uitwisseling.

De *proportionaliteitstoets* is positief. Voor de uitwisseling van informatie tussen lidstaten is een communautaire juridische basis nodig. Gelet op de vergaande vorm van harmonisatie van de accijnsheffing en de daarmee gemoeide financiële belangen en de fraudemogelijkheden is de vorm van de verordening niet disproportioneel.

Consequenties voor de EU-begroting:

Wanneer de voorgestelde verordening is aangenomen, zal zij geen finan-

ciële gevolgen hebben, positief noch negatief, voor de eigen middelen van de Gemeenschap. De accijnzen zijn immers exclusief nationale inkomsten.

Financiële, personele en administratieve consequenties voor de rijksoverheid, decentrale overheden en/of bedrijfsleven en burger:

De voorstellen hebben geen directe gevolgen voor de rijksoverheid, decentrale overheden en/of het bedrijfsleven of de burger.

Consequenties voor nationale en decentrale regelgeving/beleid, (informatie over het inschakelen van nationale agentschappen / zelfstandige bestuursorganen e.d., implementatie en uitvoering, notificatie en handhaving en/of sanctionering): n.v.t.

Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen) dan wel voorgestelde datum inwerking treding (bij verordeningen en beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid:

Voorgestelde datum van inwerkingtreding is 1 januari 2005. Deze datum is te vroeg om te kunnen voldoen aan een tijdige implementatie van het voorstel als de Raad het in de tweede helft van 2004 zou vaststellen. Om het voorstel tijdig te kunnen implementeren heeft Nederland een implementatietermijn van tenminste 6 maanden nodig.

Nederlandse belangen en eerste algemene standpuntbepaling:

Nederland heeft belang bij een goed functionerend systeem van wederzijdse bijstand voor de accijns. Accijnsfraude, met name met betrekking tot alcohol en tabak, is een veel voorkomend fenomeen in de EU en dient effectief te worden bestreden. In algemene zin ondersteunt Nederland de uitgangspunten van het voorstel om een versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen ten behoeve van een effectievere bestrijding van de fraude en een juiste accijnsheffing tot stand te brengen. Nederland steunt tevens het voorstel om, evenals bij de BTW, alle regels over de wederzijdse bijstand en inlichtingenuitwisseling op het gebied van de accijns in één verordening onder te brengen. Nederland onderschrijft de voorgestelde voorwaarden voor de uitwisseling van inlichtingen (bijv. de handhaving van de wederkerigheid) en kan er mee instemmen dat de accijnsinlichtingen worden gebruikt om andere belastingen, rechten en heffingen vast te stellen die onder art. 2 van Richtlijn 76/308/EEG vallen (wederzijdse bijstand bij de invordering van belastingen). Nederland plaatst echter vraagtekens bij de uitleg van de Commissie over de noodzakelijke inperking van de kennisgevingsprocedure van de privacyrichtlijn (richtlijn 95/46/EG). Op dat punt streeft Nederland naar handhaving van de huidige kennisgevingsprocedure voor de uitwisseling van inlichtingen over accijnzen op grond van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (Wet van 24 april 1986, Stb. 249, laatstelijk gewijzigd bij Wet van 14 december 2001, Stb. 641). Nederland is het niet eens met de juridische basis die de Commissie aan haar voorstellen ten grondslag legt (art. 95 EG-verdrag; géén unanimititeit vereist). Naar de mening van Nederland vormt voor de besluitvorming over dit soort fiscale bepalingen artikel 93 en 94 EG-verdrag de juridische basis (wél unanimititeit vereist). Dit standpunt is in lijn met het standpunt van de Raad op het gebied van de wederzijdse bijstand bij de BTW (Verordening EG nr. 1798/2003 van 7 oktober 2003 vastgesteld op grond van art. 93 EG-verdrag) en de wederzijdse bijstand bij de invordering van belastingschulden (richtlijn nr. 76/308/EG gewijzigd bij richtlijn 2001/44 op grond van art. 93 en art. 94 EG-verdrag).