

ARCHIVES HISTORIQUES DE LA COMMISSION

**COLLECTION RELIEE DES
DOCUMENTS "COM"**

COM (85) 267

Vol. 1985/0119

Disclaimer

Conformément au règlement (CEE, Euratom) n° 354/83 du Conseil du 1er février 1983 concernant l'ouverture au public des archives historiques de la Communauté économique européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique (JO L 43 du 15.2.1983, p. 1), tel que modifié par le règlement (CE, Euratom) n° 1700/2003 du 22 septembre 2003 (JO L 243 du 27.9.2003, p. 1), ce dossier est ouvert au public. Le cas échéant, les documents classifiés présents dans ce dossier ont été déclassifiés conformément à l'article 5 dudit règlement.

In accordance with Council Regulation (EEC, Euratom) No 354/83 of 1 February 1983 concerning the opening to the public of the historical archives of the European Economic Community and the European Atomic Energy Community (OJ L 43, 15.2.1983, p. 1), as amended by Regulation (EC, Euratom) No 1700/2003 of 22 September 2003 (OJ L 243, 27.9.2003, p. 1), this file is open to the public. Where necessary, classified documents in this file have been declassified in conformity with Article 5 of the aforementioned regulation.

In Übereinstimmung mit der Verordnung (EWG, Euratom) Nr. 354/83 des Rates vom 1. Februar 1983 über die Freigabe der historischen Archive der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft und der Europäischen Atomgemeinschaft (ABl. L 43 vom 15.2.1983, S. 1), geändert durch die Verordnung (EG, Euratom) Nr. 1700/2003 vom 22. September 2003 (ABl. L 243 vom 27.9.2003, S. 1), ist diese Datei der Öffentlichkeit zugänglich. Soweit erforderlich, wurden die Verschlussachen in dieser Datei in Übereinstimmung mit Artikel 5 der genannten Verordnung freigegeben.

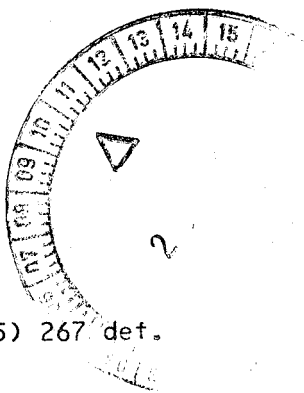
COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(85) 267 def.

Brussel, 4 juni 1985

MEDEDELING VAN DE COMMISSIE AAN DE RAAD

Toepassing van artikel 27, leden 1 tot en met 4, van de zesde richtlijn van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de belasting over de toegevoegde waarde op een door de regering van het Verenigd Koninkrijk ingediend verzoek om een afwijking



COM(85) 267 def.

Mededeling van de Commissie aan de Raad, inzake de toepassing van artikel 27, leden 1 tot en met 4, van de zesde richtlijn van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de belasting over de toegevoegde waarde (1) op een door de regering van het Verenigd Koninkrijk ingediend verzoek om een afwijking

1. Door middel van het verzoek van 15 maart 1985 heeft de regering van het Verenigd Koninkrijk de Commissie, ingevolge de voornoemde bepalingen, op de hoogte gebracht van haar voornemen van een zesde richtlijn afwijkende maatregel te treffen.
2. Deze afwijking, beperkt tot een periode van twee jaar, heeft ten doel, door de instelling van een regeling voor heffing van de belasting over de toegevoegde waarde, belastingontduiking te vermijden in geval het door bepaalde ondernemingen ingestelde stelsel er op gericht is hun produkten aan niet geregistreerde wederverkopers te verkopen.
3. De Commissie heeft de andere Lid-Staten bij brief van 12 april 1985 in kennis gesteld van het Britse verzoek.
4. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 27, lid 4, van de zesde richtlijn wordt het besluit van de Raad geacht te zijn genomen indien noch de Commissie noch een Lid-Staat binnen twee maanden na de sub 3 vermelde kennisgeving om behandeling van de zaak door de Raad heeft verzocht.
5. Voor zover de door de Britse regering beoogde afwijkende maatregel zich beperkt tot de onder de punten 1 en 2 van deze mededeling opgenomen gegevens, is de Commissie voornemens om behandeling van de zaak door de Raad te verzoeken.
6. De Commissie verzoekt de Raad de tekst van de punten 1 tot en met 3 van deze mededeling met die van haar besluit via het Publikatieblad bekend te maken.

Bijlage : 1

(1) PB L 145 van 13.6.1977

KENNISGEVING DOOR HET VERENIGD KONINKRIJK
VAN EEN BIJZONDERE MAATREGEL ALS BEDOELD IN ARTIKEL 27
VAN DE ZESDE BTW-RICHTLIJN (77/388/EEG)

1. Volgens artikel 27 kunnen de Lid-Staten bijzondere maatregelen treffen ten einde bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. Nadat dergelijke maatregelen op grond van artikel 27, lid 2, ter kennis van de Commissie zijn gebracht dient de Raad er machtiging voor te verlenen. Het Verenigd Koninkrijk brengt hierbij ter kennis van de Commissie dat het dringend een bijzondere maatregel als hierna omschreven moet treffen.

2. In het Verenigd Koninkrijk verkopen bepaalde ondernemingen, bijvoorbeeld in de sector cosmetica, hun produkten uitsluitend aan kleinhandelaren die niet geregistreerd behoeven te zijn voor de BTW en dus niet onder de belastingregeling vallen. Hoewel deze ondernemingen en handelaren de belasting niet trachten te ontduiken, heeft hun afzetstructuur tot gevolg dat de belasting over de door de handelaar voor de eindverbruiker toegevoegde waarde wordt ontweken. Andere ondernemingen die soortgelijke produkten in directe mededinging en via normaal geregistreerde verkooppunten aanbieden verkeren derhalve in een nadelige concurrentiepositie omdat in de prijs van hun produkten voor de eindverbruiker wel bijkomende BTW is begrepen.

3. Tot 1981 konden de Commissioners of Customs and Excise deze ontwijking van de belasting over de kleinhandelsmarge voorkomen door te eisen dat goederen die aan niet-geregistreerde personen werden verkocht om door dezen te worden doorverkocht over hun kleinhandelswaarde werden belast. Deze bevoegdheid berustte op paragraaf 2 van bijlage 3 van de Finance Act 1972, zoals gewijzigd bij de Finance Act 1977. De betrokken bepalingen werden in 1977 volgens artikel 27, lid 5, ter kennis van de Commissie gebracht als een bestaande bijzondere maatregel van het in artikel 27, lid 1, bedoelde type.

4. De tekst van de ter kennis van de Commissie gebrachte bepalingen werd verder gewijzigd bij artikel 14(1) van de Finance Act 1981 en in zijn arrest van 13 februari 1985 in de zaak Direct Cosmetics Ltd. versus The Commissioners of Customs and Excise (zaak 5/84) oordeelde het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen dat de wijziging van 1981 een nieuwe bijzondere maatregel vormde, waarvan de Commissie krachtens artikel 27, lid 2 op de hoogte moest worden gebracht.

5. De desbetreffende bepalingen, welke het onderwerp vormen van deze kennisgeving, zijn thans opgenomen in paragraaf 3 van bijlage 4 van de Value Added Tax Act 1983, luidende als volgt :

"3. Wanneer

- a) het door een belastingplichtige uitgeoefende bedrijf geheel of gedeeltelijk bestaat in het leveren aan een aantal personen van goederen die zijn bestemd om door hen of door anderen, in het klein, te worden doorverkocht en
- b) deze personen niet belastingplichtig zijn.

kunnen de Commissioners bij schriftelijke mededeling aan de belastingplichtige bepalen dat de waarde van elke van de onderhavige leveranties door hem na het verstrekken van de mededeling of na een in de mededeling gestelde latere datum wordt geacht de marktwaarde te zijn bij verkoop in het klein."

6. Het Verenigd Koninkrijk merkt op dat deze bijzondere maatregel volledig in overeenstemming is met het bepaalde in artikel 27, lid 1. Het gebruik ervan zal worden beperkt tot ondernemingen met een aanzienlijke omzet die op de hier beschreven wijze wordt behaald. Dergelijke ondernemingen verkopen produkten welke normaal op de markt worden gebracht door voor de BTW geregistreerde kleinhandelaren, die dus aan bijkomende belasting zijn onderworpen en daardoor in een nadelige concurrentiepositie verkeren. De maatregel zal niet worden toegepast voor andere groothandelaren die aan niet-geregistreerde kleinhandelaren verkopen.

7. Het Verenigd Koninkrijk merkt verder op dat de bijzondere maatregel voor een periode van twee jaar dient te gelden. In deze periode zal het Verenigd Koninkrijk zal nationaal recht in verband met waardering voor de BTW onderzoeken, ten einde te bepalen of het doel van de bijzondere maatregel kan worden bereikt met andere middelen die geheel verenigbaar zijn met de zesde BTW-richtlijn, waarbij eventueel te denken valt aan een oplossing in het raam van artikel 4, lid 4, van deze richtlijn.