



**RAAD VAN
DE EUROPESE UNIE**

**Brussel, 27 januari 2003 (31.01)
(OR. en)**

5731/03

**Interinstitutioneel dossier:
2002/0286 (CNS)**

LIMITE

**FISC 10
ENER 23**

NOTA VAN HET VOORZITTERSCHAP

aan: de Groep belastingvraagstukken – Indirecte belasting (BTW)
Betreft: BTW
- Plaats van levering van gas en elektriciteit

Hierbij gaat voor de delegaties een compromisvoorstel van het voorzitterschap waarin rekening is gehouden met de opmerkingen die tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken van 7 januari 2003 zijn gemaakt.

Voorstel voor een richtlijn

Ontwerp-richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG met betrekking tot de regels inzake de plaats van levering van gas en elektriciteit

Artikel 1

Richtlijn 77/388/EEG wordt als volgt gewijzigd:

Noot nr. 1 (zie Bijlage A)

1. Aan artikel 8, lid 1, worden de volgende punten d) en e) toegevoegd:

"d) ingeval de levering van gas via **het aardgasdistributiesysteem of de levering van elektriciteit** wordt verricht aan een belastingplichtige persoon die, in het kader van zijn economische activiteit, gas **of elektriciteit voornamelijk** met het oog op de wederverkoop ervan inkoopt of invoert: de plaats waar de **koper** de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft gevestigd waaraan de goederen worden geleverd;

e) ingeval de levering van **gas via het aardgasdistributiesysteem of de levering van elektriciteit** plaatsvindt in andere omstandigheden dan bedoeld onder punt d): de plaats waar de afnemer het effectieve gebruik en **verbruik** van de goederen heeft."

Noot nr. 2 (zie Bijlage A)

2. In artikel 9, lid 2, onder e), wordt het volgende streepje ingevoegd na het achtste streepje:

"- het aanbieden van toegang tot, en transport of transmissie via gas- en elektriciteits-distributienetten;"

Noot nr. 3 (zie Bijlage A)

3. In artikel 14, lid 1, wordt het volgende punt k) toegevoegd:

"k) de invoer van **gas via het aardgasdistributiesysteem en de invoer van elektriciteit.**"

Noot nr. 4 (zie Bijlage A)

4. Artikel 21, lid 1, onder a), zoals vervangen door artikel 28 *octies*, wordt vervangen door de volgende tekst:

"a) door de belastingplichtige die een belastbare levering van goederen of een belastbare dienst verricht, met uitzondering van de onder b), c) **en f)** bedoelde gevallen.

Wanneer de belastbare levering van goederen of de belastbare dienst wordt verricht door een niet in het binnenland gevestigde belastingplichtige kunnen de lidstaten onder door henzelf vast te stellen voorwaarden bepalen dat de belasting verschuldigd is door degene voor wie de belastbare levering van goederen of de belastbare dienst wordt verricht;"

Noot nr. 5 (zie Bijlage A)

5. In artikel 21, lid 1, zoals vervangen door artikel 28 *octies*, wordt het volgende punt f) toegevoegd:

"f) door de voor BTW-doeleinden in het binnenland geïdentificeerde afnemer **aan wie goederen worden geleverd in de** in artikel 8, lid 1, onder d), **bepaalde omstandigheden, wanneer** deze goederen worden geleverd door een **niet in het binnenland** gevestigde belastingplichtige."

Noot nr. 6 (zie Bijlage A)

6. In Artikel 22, lid 1, onder c), zoals vervangen door artikel 28 *nonies*, wordt het eerste streepje vervangen door de volgende tekst:

"iedere belastingplichtige, uitgezonderd die bedoeld in artikel 28 bis, lid 4, die in het binnenland leveringen van goederen of diensten verricht die recht op aftrek doen ontstaan, andere dan leveringen van goederen of diensten waarvoor uitsluitend de ontvanger, of degene voor wie de leveringen van goederen of diensten bestemd zijn, belasting verschuldigd is overeenkomstig artikel 21, lid 1, onder a), b), c) of f). Het staat de lidstaten evenwel vrij bepaalde in artikel 4, lid 3, bedoelde belastingplichtigen niet te registreren;"

7. In Artikel 22, zoals vervangen door artikel 28 *nonies*, wordt lid 7 vervangen door de volgende tekst:

"7. "De lidstaten treffen de nodige maatregelen opdat de personen die, overeenkomstig artikel 21, lid 1, onder a), b) en f), worden geacht tot voldoening van de belasting te zijn gehouden in plaats van een in het buitenland gevestigde belastingplichtige, of die hoofdelijk verplicht zijn de belasting te voldoen, de bovenstaande verplichtingen inzake aangifte en betaling nakomen."

Noot nr. 7 (zie bijlage A)

8. In artikel 28 bis, lid 5, onder b), wordt de punt vervangen door een komma en wordt het volgende streepje toegevoegd:

"de levering van gas via het aardgasdistributiesysteem of de levering van elektriciteit in de omstandigheden als bepaald in artikel 8, lid 1, onder d) en e)."

Noot nr. 8 (zie Bijlage A)

Artikel 2

De lidstaten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om uiterlijk op [...] aan deze richtlijn te voldoen. Zij stellen de Commissie daarvan onverwijld in kennis.

Wanneer de lidstaten deze bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking daarvan naar deze richtlijn verwezen. De regels voor deze verwijzing worden vastgesteld door de lidstaten.

Artikel 3

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

Artikel 4

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter

Noten**Voorstel voor een richtlijn****Noot nr. 1:**

Tijdens de vergadering van 7 januari 2003 betwijfelden sommige delegaties of opneming van een definitie van aardgas in artikel 5 nodig is. Deze delegaties gaven er de voorkeur aan een omschrijving van aardgas op te nemen in artikel 8. Het voorzitterschap heeft het voorstel gevolgd. De levering van aardgas via pijpleidingen in artikel 8 en artikel 14 is vervangen door de omschrijving "de levering van gas via het aardgasdistributiesysteem". Voorts is de volgorde waarin elektriciteit en gas worden vermeld, omgedraaid.

Sommige delegaties waren voor een verruiming van het speciale belastingconcept tot de levering van al het via pijpleidingen geleverde gas. Het voorzitterschap wil erop wijzen dat dit BTW-voorstel is gebaseerd op een gewijzigd voorstel van de Commissie voor de liberalisering van de gasmarkt (COM (2002)304 def.).¹ Het is de bedoeling dat het BTW-voorstel alleen betrekking heeft op gas dat via het aardgasdistributiesysteem wordt getransporteerd en gedistribueerd. Ander gas schijnt, voor zover het aan internationale handelingen onderworpen is, geen BTW-problemen te doen rijzen. In die gevallen kunnen de leverancier en de afnemer duidelijk worden geïdentificeerd, en de handeling zal derhalve in het bestaande belastingstelsel passen.

Noot nr. 2:

De wijzigingen in artikel 8, lid 1, onder d) en e), zijn het gevolg van de schrapping van de definitie van aardgas in artikel 5, lid 2 (zie noot 1). Sommige delegaties stelden voor, artikel 8, lid 1, onder d), te wijzigen om alle leveringen aan belastingplichtigen op te nemen in de speciale regeling met belastingheffing op de plaats van vestiging van de koper.

¹ PB C 227 E van 24.9.2002, blz. 393.

Het voorzitterschap is van mening dat een aantal argumenten tegen deze aanpak pleit. Ten eerste moet erop worden gewezen dat momenteel onderscheid wordt gemaakt tussen belastingplichtigen die de goederen doorverkopen, en anderen. De levering van gas en elektriciteit aan de eindverbruiker, ongeacht of die belastingplichtig is of niet, wordt altijd op de meter bijgehouden, in tegenstelling tot de levering aan een handelaar. Voor eerstgenoemde leveringen is er een duidelijk verband met de plaats van verbruik.

Ten tweede is de plaats van belasting voor de overgrote meerderheid van de handelingen, voor zover de goederen aan een belastingplichtige worden geleverd, identiek voor artikel 8, lid 1, onder d), en artikel 8, lid 1, onder e). De plaats van vestiging van de afnemer en de plaats van verbruik liggen in dezelfde lidstaat. Met het huidige onderscheid tussen d) en e) is er geen onjuiste toerekening van BTW mogelijk wanneer bijvoorbeeld een bank met bijkantoren in verschillende lidstaten elektriciteit koopt via haar hoofdkantoor en dat gebruikt in haar bijkantoren. De belasting vindt plaats waar de elektriciteit wordt verbruikt.

Hoewel de plaats van belasting uit hoofde van artikel 8, lid 1, onder d), en artikel 8, lid 1, onder e), identiek is, kan de tot de betaling van de BTW gehouden persoon verschillen, omdat artikel 21 een verplichte verlegging inhoudt voor de onder artikel 8, lid 1, onder d), vallende handelingen. In gevallen waarin de leverancier niet reeds een vaste inrichting in het land van verbruik heeft, zou de in artikel 21, lid 1, onder a), geboden mogelijkheid het aantal gevallen waarin de niet-gevestigde leverancier zich in een andere lidstaat moet laten registreren, kunnen beperken. Tenslotte zou toepassing van belastingheffing op de plaats van vestiging voor alle belastingplichtigen, betekenen dat zich soortgelijke problemen zouden voordoen als in verband met artikel 9, lid 2, onder e), zoals de vraag hoe de plaats van vestiging bepaald moet worden, en hoe bijkantoren moeten worden behandeld.

Een aantal delegaties vroeg om een verduidelijking met betrekking tot de behandeling van "gemengd gebruik". Een handelaar met "gemengd gebruik" is een handelaar die een klein deel van de elektriciteit die hij voor wederverkoop heeft gekocht, voor zijn eigen onderneming gebruikt. Indien hij ten tijde van de koop van plan is de goederen door te verkopen, valt de gehele handeling volledig onder artikel 8, lid 1, onder d). Indien de koper echter ten tijde van de koop weet dat een deel van de goederen voor eigen verbruik zullen worden gebruikt, zijn zowel punt d) als punt e) van artikel 8, lid 1, van toepassing. Om die problemen te verhelpen, heeft het voorzitterschap het woord "voornamelijk" ingevoegd voor "met het oog op de wederverkoop". **De bedoeling is, leveringen die een "gemengd gebruik" kunnen hebben dezelfde behandeling te geven, afhankelijk van de dominerende intentie van de betaler ten tijde van de handeling.**

Noot nr. 3:

Twee delegaties hadden enig voorbehoud bij dit artikel, aangezien zij er niet zeker van zijn dat de tekst momenteel alle diensten in verband met de levering van elektriciteit bestrijkt. Het voorzitterschap merkt op dat het, indien de delegaties bepaalde diensten kunnen vinden die niet onder artikel 9, lid 2, punt e), vallen, bereid is de nodige wijzigingen te aanvaarden.

Noot nr. 4:

De wijziging in artikel 14 is het gevolg van de schrapping van de definitie van aardgas in artikel 5, lid 2 (zie noot 1). Een van de delegaties stelde voor het woord "definitieve" voor "invoer" te schrappen. Het voorzitterschap heeft de tekst dienovereenkomstig gewijzigd.

Hoewel een fysieke elektriciteitsstroom over de grens waarneembaar is en personen die elektriciteit en gas van een buitenlandse leverancier kopen, kunnen worden geïdentificeerd, kan het verband tussen de daadwerkelijke invoer en de persoon die een bepaalde energiestroom invoert, niet worden gelegd. Voor de douane bestaan er geen specifieke regelingen voor de invoer van gas en elektriciteit. Aangezien het douanetarief nul is, is er echter geen dringende noodzaak te achterhalen wie die elektriciteit en dat gas invoert. Het is welhaast zeker dat er niet veel douaneaangiften worden gedaan. Met betrekking tot de BTW doen zich dezelfde problemen met de identificatie van de invoerende onderneming voor als met betrekking tot de douane. Vrijstelling (met een recht op aftrek) van de invoer van elektriciteit en van gas via het aardgasdistributienet, is een praktische oplossing, en een garantie dat er geen dubbele belasting ontstaat.

Noot nr. 5:

Een van de delegaties stelde voor, de in artikel 21, lid 1, onder f), genoemde betalingsverplichting uit te sluiten van artikel 21, lid 1, onder a), omdat anders een dubbele verplichting zou kunnen ontstaan. Het voorzitterschap heeft dit voorstel aanvaard. In artikel 21, lid 1, onder a), is een verwijzing naar punt f) toegevoegd.

Noot nr. 6:

Een van de delegaties verzocht om een verduidelijking in artikel 21, lid 1, onder f), om ervoor te zorgen dat de onder de verleggingsregeling vallende goederen correct worden omschreven. Een andere delegatie stelde voor, de tekst van artikel 21, lid 1, onder f), aan te passen aan de tekst van artikel 21, lid 1, onder b), en "een niet in het binnenland gevestigde belastingplichtige" te lezen, in plaats van "een belastingplichtige persoon die in een andere lidstaat of in een derde land is gevestigd". De tekst is dienovereenkomstig gewijzigd.

Noot nr. 7:

De wijzigingen in artikel 22, lid 1, onder c), en in artikel 22, lid 7, vloeien voort uit de wijzigingen in artikel 21.

Noot nr. 8:

De overbrenging van goederen van een bedrijf naar een andere lidstaat wordt volgens artikel 28 bis, lid 5, behandeld als een levering van goederen. Hoewel zo'n overbrenging moeilijk te achterhalen kan zijn, stelde een van de delegaties voor, de overbrenging van gas en elektriciteit van de belastbare overbrengingen uit te sluiten door een streepje aan artikel 28 bis, lid 5, onder b), toe te voegen. Het voorzitterschap heeft dit voorstel aanvaard.

Noot nr. 9:

Sommige delegaties stelden het vraagstuk aan de orde van de behandeling van financiële derivaten zoals forwards, futures en opties op elektriciteit. Dit onderwerp is opzettelijk buiten het voorstel gehouden, aangezien het probleem van de behandeling van forwards, futures en opties zich niet alleen voordoet met betrekking tot de handel in elektriciteit. Een specifieke oplossing voor elektriciteit is derhalve niet wenselijk. Aangezien de Commissie voorstelt de bestaande behandeling van financiële (en verzekerings-)diensten in het kader van de zesde BTW-richtlijn in haar geheel te herzien, zou in een verklaring in de notulen de noodzaak daartoe kunnen worden vermeld.