



EUROPEES PARLEMENT

2009 - 2014

Zittingsdocument

A7-0055/2009

12.11.2009

VERSLAG

over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van enkele bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (10893/2009 – C7-0002/2009 – 2007/0238(CNS))

(Hernieuwde raadpleging)

Commissie economische en monetaire zaken

Rapporteur: Udo Bullmann

Verklaring van de gebruikte tekens

- * Raadplegingsprocedure
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen
- **I Samenwerkingsprocedure (eerste lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen
- **II Samenwerkingsprocedure (tweede lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen voor de goedkeuring van het gemeenschappelijk standpunt
Meerderheid van de leden van het Parlement voor de verwerping of amendering van het gemeenschappelijk standpunt
- *** Instemming
Meerderheid van de leden van het Parlement, behalve in de in de artikelen 105, 107, 161 en 300 van het EG-Verdrag en in artikel 7 van het EU-Verdrag bedoelde gevallen
- ***I Medebeslissingsprocedure (eerste lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen
- ***II Medebeslissingsprocedure (tweede lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen voor de goedkeuring van het gemeenschappelijk standpunt
Meerderheid van de leden van het Parlement voor de verwerping of amendering van het gemeenschappelijk standpunt
- ***III Medebeslissingsprocedure (derde lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen voor de goedkeuring van de gemeenschappelijke ontwerp tekst

(De aangeduide procedure is gebaseerd op de door de Commissie voorgestelde rechtsgrondslag.)

Amendementen op wetsteksten

Door het Parlement aangebrachte wijzigingen worden in *vet cursief* aangegeven. Bij wijzigingsbesluiten worden in amendementen van het Parlement op een niet door de Commissie gewijzigde bepaling de uit het basisbesluit overgenomen tekstdelen in **vet** gemarkeerd. Een eventuele schrapping van dergelijke tekstdelen wordt als volgt aangegeven : [...]. De markering in *mager cursief* is een aanwijzing voor de technische diensten en betreft passages in de wetstekst waarvoor een correctie wordt voorgesteld (bijvoorbeeld aperte fouten of weglatingen in een taalversie). Dergelijke correcties moeten worden goedgekeurd door de betrokken technische diensten.

INHOUD

	Blz.
ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT.....	5
TOELICHTING.....	12
PROCEDURE.....	16

ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT

over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van enkele bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (10893/2009 – C7-0002/2009 – 2007/0238(CNS))

(Raadplegingsprocedure –hernieuwde raadpleging)

Het Europees Parlement,

- gezien het ontwerp van de Raad (10893/2009),
 - gezien het voorstel van de Commissie aan de Raad (COM(2007)0677),
 - gezien zijn standpunt van 8 juli 2008¹,
 - gelet op artikel 93 van het EG-Verdrag, op grond waarvan het Parlement door de Raad wederom is geraadpleegd (C7-0002/2009),
 - gelet op de artikelen 55 en 59, lid 3, van zijn Reglement,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken (A7-0055/2009),
1. hecht zijn goedkeuring aan de ontwerptekst van de Raad, als geamendeerd door het Parlement;
 2. verzoekt de Commissie haar voorstel krachtens artikel 250, lid 2, van het EG-Verdrag dienovereenkomstig te wijzigen;
 3. verzoekt de Raad, wanneer deze voornemens is af te wijken van de door het Parlement goedgekeurde tekst, het Parlement hiervan op de hoogte te stellen;
 4. wenst opnieuw te worden geraadpleegd ingeval de Raad voornemens is ingrijpende wijzigingen aan te brengen in de ter raadpleging ingediende tekst of dit door een nieuwe tekst te vervangen;
 5. verzoekt zijn Voorzitter het standpunt van het Parlement te doen toekomen aan de Raad en de Commissie.

¹ Aangenomen teksten, P6_TA(2008)0319.

Amendement 1

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 8

Ontwerp van de Raad

(8) Bulgarije en Roemenië zijn in het kader van hun toetreding gemachtigd om belastingvrijstelling te verlenen aan kleine ondernemingen en een btw-vrijstelling te blijven toepassen op het internationale personenvervoer. Ter wille van duidelijkheid en samenhang moeten **deze** vrijstellingen in de richtlijn zelf worden opgenomen.

Amendement

(8) Bulgarije en Roemenië zijn in het kader van hun toetreding gemachtigd om belastingvrijstelling te verlenen aan kleine ondernemingen en een btw-vrijstelling te blijven toepassen op het internationale personenvervoer. Om redenen van duidelijkheid en samenhang moeten **die** vrijstellingen in de richtlijn zelf worden opgenomen. ***De wettigheid en noodzaak van die vrijstellingen moeten tenminste elke twee jaar worden getoetst.***

Amendement 2

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 9

Ontwerp van de Raad

(9) Wat het recht op aftrek betreft, luidt de basisregel dat dit recht pas ontstaat voor zover de goederen of diensten door een belastingplichtige worden gebruikt ten behoeve van ***zijn beroepsactiviteit***. Deze regel moet worden verduidelijkt en aangescherpt wat betreft de levering van onroerend goed ***en de uitgaven in verband daarmee*** teneinde een gelijke behandeling van belastingplichtigen te garanderen wanneer onroerende goederen die aan de beroepsactiviteit van de belastingplichtige zijn toegerekend, niet uitsluitend voor daarmee verband houdende doelstellingen worden gebruikt.

Amendement

(9) Wat het recht op aftrek betreft, luidt de basisregel dat dit recht pas ontstaat voor zover de goederen of diensten door een belastingplichtige worden gebruikt ten behoeve van ***de door die belastingplichtige verrichte handelingen waarvoor recht op aftrek bestaat***. Deze regel moet worden verduidelijkt en aangescherpt wat betreft de levering van onroerend goed teneinde een gelijke behandeling van belastingplichtigen te garanderen wanneer onroerende goederen die aan de beroepsactiviteit van de belastingplichtige zijn toegerekend, niet uitsluitend voor daarmee verband houdende doelstellingen worden gebruikt. ***Daarom moet de initiële uitoefening van het recht op aftrek***

worden beperkt tot gebruik dat resulteert in handelingen waarvoor recht op aftrek bestaat op het tijdstip dat de belasting verschuldigd wordt.

Motivering

De bedoeling van het oorspronkelijke voorstel was het recht van aftrek te verduidelijken en aan te scherpen ten aanzien van de levering van onroerend goed, een kwestie waaraan regelmatig uitlegging door het HvJ te pas moest komen. Een verwijzing naar de algemene beginselen van de artikelen 167, 168, 169 en 173 ontnemt aan het herziene voorstel van de Raad de duidelijkheid van het oorspronkelijke voorstel en zet de deur open voor nog meer uitleggingsvragen aan het HvJ. Hetzelfde geldt voor de algemene verwijzing naar al de bepalingen die de aanpassing betreffen. Met dit amendement hoopt de rapporteur dat nodige duidelijkheid rond het recht van aftrek terugkomt.

Amendement 3

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 10

Ontwerp van de Raad

(10) ***Hoewel*** de belangrijkste gevallen waarin de regel dient te worden verduidelijkt en aangescherpt, betrekking hebben op onroerende goederen en daarmee verband houdende uitgaven, gezien de waarde en de economische levensduur van deze goederen en het feit dat gemengd gebruik van dit soort goederen in de praktijk vaak voorkomt, ***is het niettemin dienstig de lidstaten overeenkomstig het subsidiariteitsbeginsel ertoe te machtigen deze regel ook toe te passen op roerende goederen van duurzame aard die deel uitmaken van het bedrijfsvermogen.***

Amendement

(10) ***Omdat*** de belangrijkste gevallen waarin de regel dient te worden verduidelijkt en aangescherpt, betrekking hebben op onroerende goederen en daarmee verband houdende uitgaven, gezien de waarde en de economische levensduur van deze goederen en het feit dat gemengd gebruik van dit soort goederen in de praktijk vaak voorkomt, ***moet het initiële recht van aftrek worden toegepast zowel op de onroerende goederen die aan een belastingplichtige worden geleverd als op de met die goederen samenhangende hoofddiensten die hem worden verleend en die ingevolge hun economische waarde op één lijn kunnen worden gesteld met de verwerving van onroerende goederen. Kleine herstel- of verbeteringswerkzaamheden, die weinig economische betekenis hebben, moeten daarentegen worden uitgesloten van het toepassingsgebied van deze regel.***

Motivering

Het herziene voorstel van de Raad geeft de lidstaten de keuze om elke uitgave voor elk bestanddeel van het bedrijfsvermogen, zoals gedefinieerd door de lidstaten, onder de werkingssfeer van de richtlijn te brengen. Dat zou de werkingssfeer aanzienlijk uitbreiden en minder harmonisering opleveren.

Amendement 4

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 11

Ontwerp van de Raad

(11) Teneinde in het kader van de nieuwe regels een billijke aftrekregeling voor de belastingplichtigen te garanderen, dient in een correctiemechanisme te worden voorzien dat in overeenstemming is met de **andere** regels inzake herziening van de aftrek, zulks teneinde rekening te houden met veranderingen in de mate waarin de betrokken goederen voor bedrijfsdoeleinden en voor privédoeleinden worden gebruikt.

Amendement

(11) Teneinde in het kader van de nieuwe regels een billijke aftrekregeling voor de belastingplichtigen te garanderen, dient in een correctiemechanisme te worden voorzien dat in overeenstemming is met de regels inzake herziening van de aftrek, zulks teneinde rekening te houden met veranderingen in de mate waarin de betrokken goederen voor bedrijfsdoeleinden en voor privédoeleinden worden gebruikt **gedurende een periode die overeenkomt met de bestaande herzieningstermijn voor onroerende investeringsgoederen**.

Motivering

De bedoeling van het oorspronkelijke voorstel was het recht van aftrek te verduidelijken en aan te scherpen ten aanzien van de levering van onroerend goed, een kwestie waaraan regelmatig uitlegging door het HvJ te pas moest komen. Een verwijzing naar de algemene beginselen van de artikelen 167, 168, 169 en 173 ontnemt aan het herziene voorstel van de Raad de duidelijkheid van het oorspronkelijke voorstel en zet de deur open voor nog meer uitleggingsvragen aan het HvJ. Hetzelfde geldt voor de algemene verwijzing naar al de bepalingen die de aanpassing betreffen. Met dit amendement hoopt de rapporteur dat nodige duidelijkheid rond het recht van aftrek terugkomt.

Amendement 5

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Artikel 1 – punt 12 Richtlijn 2006/112/EG Artikel 168 bis – lid 1

1. Indien een onroerend goed deel uitmaakt van het vermogen van het bedrijf van een belastingplichtige en door de belastingplichtige zowel voor de activiteiten van het bedrijf als voor zijn privégebruik of voor het privégebruik van zijn personeel, of, meer in het algemeen, voor andere dan bedrijfsdoeleinden wordt gebruikt, **is de BTW over de uitgaven in verband met dit onroerend goed slechts aftrekbaar, overeenkomstig de in de artikelen 167, 168, 169 en 173 vervatte beginselen, naar evenredigheid van het gebruik ervan voor de bedrijfsactiviteiten van de belastingplichtige.**

In afwijking van artikel 26 wordt met veranderingen in het in de eerste alinea bedoelde proportionele gebruik van een onroerend goed rekening gehouden **overeenkomstig de in de artikelen 184 tot en met 192 neergelegde beginselen, als toegepast door de lidstaat in kwestie.**

1. Indien een onroerend goed deel uitmaakt van het vermogen van het bedrijf van een belastingplichtige en door de belastingplichtige zowel voor de activiteiten van het bedrijf als voor zijn privégebruik of voor het privégebruik van zijn personeel, of, meer in het algemeen, voor andere dan bedrijfsdoeleinden wordt gebruikt, **wordt de initiële uitoefening van het recht op aftrek, dat ontstaat op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt, beperkt naar rato van het werkelijke gebruik van dat goed voor handelingen waarvoor recht op aftrek bestaat.**

In afwijking van artikel 26 wordt met wijzigingen in het in de eerste alinea bedoelde gebruik van een onroerend goed rekening gehouden **overeenkomstig het bepaalde in de artikelen 187, 188, 190 en 192 met betrekking tot de correctie van de initiële uitoefening van het recht op aftrek.**

De in de tweede alinea bedoelde wijzigingen worden in aanmerking genomen in de door de lidstaten krachtens artikel 187, lid 1, vastgestelde periode voor onroerende investeringsgoederen.

Motivering

De bedoeling van het oorspronkelijke voorstel was het recht van aftrek te verduidelijken en aan te scherpen ten aanzien van de levering van onroerend goed, een kwestie waaraan regelmatig uitlegging door het HvJ te pas moest komen. Een verwijzing naar de algemene beginselen van de artikelen 167, 168, 169 en 173 ontnemt aan het herziene voorstel van de Raad de duidelijkheid van het oorspronkelijke voorstel en zet de deur open voor nog meer uitleggingsvragen aan het HvJ. Hetzelfde geldt voor de algemene verwijzing naar al de bepalingen die de aanpassing betreffen. Met dit amendement hoopt de rapporteur dat nodige duidelijkheid rond het recht van aftrek terugkomt.

Amendement 6

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 12

Richtlijn 2006/112/EG

Artikel 168 bis – lid 2

Ontwerp van de Raad

Amendement

2. De lidstaten kunnen lid 1 ook toepassen met betrekking tot de BTW op uitgaven in verband met andere door hen gespecificeerde goederen die deel uitmaken van het bedrijfsvermogen.

Schrappen

Motivering

Het herziene voorstel van de Raad geeft de lidstaten de keuze om elke uitgave voor enig bestanddeel van het bedrijfsvermogen, zoals gedefinieerd door de lidstaten, onder de werkingssfeer van de richtlijn te brengen. Dat zou de werkingssfeer aanzienlijk uitbreiden en minder harmonisering opleveren. De Raad heeft het effect van deze bepaling op de goede werking van de interne markt niet beoordeeld. Een eventuele uitbreiding van de regel tot roerende goederen moet worden voorafgegaan door een analyse van de Commissie.

Amendement 7

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 bis (nieuw)

Ontwerp van de Raad

Amendement

Artikel 1 bis

Beoordeling

De Commissie beoordeelt in hoeverre er reden bestaat om de lidstaten ertoe te machtigen om het bepaalde in artikel 168a, lid 1 van richtlijn 2006/112/EG en de algemene correctieregels in de artikelen 184 – 192 van dezelfde richtlijn ook toe te passen op roerende goederen van duurzame aard die deel uitmaken van het bedrijfsvermogen. Een eventueel wetgevingsvoorstel in deze zin moet tot doel hebben de geldende regels te harmoniseren teneinde mededingingsvervalsende factoren zoveel

mogelijk uit te bannen, en de goede werking van de interne markt te verzekeren. Een dergelijk wetgevingsvoorstel moet vergezeld gaan van een onafhankelijke effectbeoordeling.

Motivering

Het herziene voorstel van de Raad geeft de lidstaten de keuze om elke uitgave voor elk bestanddeel van het bedrijfsvermogen, zoals gedefinieerd door de lidstaten, onder de werkingssfeer van de richtlijn te brengen. Dat zou de werkingssfeer aanzienlijk uitbreiden en minder harmonisering opleveren. De Raad heeft het effect van deze bepaling op de goede werking van de interne markt niet beoordeeld. Een eventuele uitbreiding van de regel tot roerende goederen moet worden voorafgegaan door een analyse van de Commissie.

TOELICHTING

Procedurele achtergrond

De onderhavige procedure behelst een hernieuwde raadpleging over een herzien voorstel van de Raad; over het oorspronkelijke voorstel van de Commissie (COM(2007) 677 def.) had het Europees Parlement namelijk reeds **op 8 juli 2008 met algemene stemmen** zijn standpunt bepaald ("**Rosati-verslag**").

De ECOFIN-Raad kwam in zijn vergadering van **9 juni 2009 tot** politieke overeenstemming over een tekst waarin het **oorspronkelijke voorstel ingrijpend was gewijzigd, met name wat betreft de invoering van algemenere en verder reikende regels inzake het recht op aftrek**. Op 13 juli 2009 stelde de Raad van Ministers op verzoek van de Commissie het Parlement op de hoogte van zijn besluit om een nieuw advies over het herziene voorstel aan te vragen.

Voor nadere bijzonderheden over de oorspronkelijke procedure bij de Commissie en het advies van het Parlement wordt verwezen naar het Rosati-verslag.

Het herziene voorstel van de Raad

Het Rosati-verslag bevat amendementen op drie van de vier technische aspecten die in het oorspronkelijke voorstel van de Commissie aan de orde komen:

- a) de BTW-regeling die op de levering van aardgas, elektriciteit, warmte en/of koude van toepassing is,
- b) de fiscale behandeling voor de BTW van gemeenschappelijke ondernemingen die krachtens artikel 171 van het EG-Verdrag zijn opgericht,
- c) en de voorwaarden waaronder het recht op BTW-aftrek kan worden uitgeoefend in verband met onroerend goed.

Wat punt a) betreft, stelde de rapporteur zich volledig achter de doelstelling van de Commissie, namelijk verduidelijking van het toepassingsgebied van een technisch ongelukkige bepaling ten gevolge waarvan de levering van aardgas via pijpleidingen buiten het toepassingsgebied van de BTW was gebleven. Praktisch betekende dit dat bijna alle grensoverschrijdende verrichtingen buiten de bijzondere BTW-regeling vielen, hetgeen tegen de bedoeling van de wetgever indruiste. In zijn verslag merkt de rapporteur op dat de lidstaten wel de geest van de BTW-richtlijn toepassen maar niet de letter, en daarom heeft hij amendementen ingediend die het toepassingsgebied en de werking van de regeling nader moeten verduidelijken.

In navolging van het Rosati-verslag noemt de Raad in zijn herziene voorstel als oogmerk van de nieuwe bepaling uitdrukkelijk "de letter van de tekst te laten aansluiten op het doel". Eveneens in overeenstemming met het Rosati-verslag, stemde de Raad in met wijziging van de titel van de specifieke afdeling die onder meer handelt over de levering van gas via

pijpleidingen. Voorts heeft de Raad meer in het algemeen het toepassingsgebied van deze bepalingen nader verduidelijkt.

Wat punt b) betreft, stemde het Rosati-verslag volledig in met de benadering van de Commissie om duidelijkheid te scheppen in de fiscale behandeling van gemeenschappelijke ondernemingen in de zin van artikel 171 EG-Verdrag, zodat de onevenwichtige situatie dat de lidstaat bevoordeeld wordt waar de gemeenschappelijke onderneming is gevestigd, zou worden verholpen. Voorts stelde het Rosati-verslag als voorwaarde voor BTW-vrijstelling van zulke ondernemingen voor, dat deze geen economische activiteit verrichten in de zin van artikel 9, lid 1, om concurrentievervalsing te voorkomen.

Wat tenslotte punt c) betreft, heeft de Raad aanzienlijke wijziging in het oorspronkelijke voorstel van de Commissie aangebracht, reden waarom de Commissie heeft verland dat het Parlement opnieuw advies zou uitbrengen.

Het recht op aftrek volgens het herziene voorstel van de Raad

Volgens de thans geldende beginselen mag een belastingplichtige de BTW op verrichtingen in een voorstadium slechts aftrekken voor zover de goederen en diensten worden gebruikt ten behoeve van zijn handelingen waarvoor recht op aftrek bestaat. Het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen heeft uitgemaakt dat een belastingplichtige de keuze heeft om goederen voor gemengd gebruik geheel of gedeeltelijk tot de vermogensbestanddelen ten dienste van zijn economische activiteit te rekenen. De nationale wetgeving, aldus de rechtspraak van het Hof, kan niet beletten dat een belastingplichtige de investeringsgoederen die deels voor bedrijfsdoeleinden en deels voor niet-zakelijke particuliere doeleinden worden gebruikt, **in hun geheel** aan de onderneming toerekent en vervolgens over de aanschaf van die goederen **onmiddellijke en volledige BTW-aftrek** geniet. Wanneer een belastingplichtige beslist de goederen in kwestie volledig aan zijn onderneming toe te rekenen, heeft hij recht op onmiddellijke en volledige aftrek van voorbelasting, ongeacht of het goed tegelijkertijd voor zakelijke en niet-zakelijke doeleinden wordt gebruikt. Over het niet-zakelijke gebruik van het goed wordt dan net als bij een dienst onder bezwarende titel, BTW geheven over het bedrag van de gemaakte uitgaven. Dit heeft tot gevolg dat het niet-zakelijke gebruik de belastingdruk vermindert met een bedrag dat kan toenemen naarmate het aandeel van het niet-zakelijke gebruik groter is. Dit gaat met name op bij onroerend goed. Daarom beoogde de Commissie in haar oorspronkelijke voorstel een zodanige aanpassing van de aftrek van BTW voor onroerend goed, dat de **initiële uitoefening** van het recht op aftrek van voorbelasting nauwer aansluit bij het grondbeginsel en dat bepaalde constructies die tot doel hebben een ongerechtvaardigd kasvoordeel te creëren, worden voorkomen.

In de door de Commissie voorgestelde benadering (die mede een reactie is op de bezwaren die veel lidstaten naar voren hebben gebracht) kan van aftrek alleen sprake zijn voorzover de betrokken goederen en diensten worden gebruikt voor de verrichtingen die het recht op aftrek doen ontstaan. De Commissie stelt dan ook voor de initiële uitoefening van dit recht te beperken **naar rato van het werkelijke zakelijke gebruik** wanneer onroerende goederen voor gemengd gebruik tot het bedrijfsvermogen worden gerekend. Tevens wordt een correctiemechanisme voorgesteld om rekening te houden met de schommelingen tussen zakelijk en persoonlijk (of niet-zakelijk) gebruik van deze onroerende goederen.

Het voorstel van de Raad bestaat uit verschillende onderdelen, maar op het punt van de BTW-aftrek heeft de Raad aanzienlijke wijzigingen aangebracht in het oorspronkelijke voorstel van de Commissie. Dit geldt met name op twee punten:

- Elke soort uitgave in verband met onroerend goed valt thans onder de nieuwe regels en de lidstaten krijgen de keuzemogelijkheid om ook andere soorten goederen onder deze nieuwe regeling te brengen.
- Ten aanzien van de nieuwe voorwaarden voor het recht op aftrek wordt hoofdzakelijk verwezen naar de "algemene beginselen" in plaats van de gedetailleerde voorschriften voor de wijze van uitoefening van dat recht, hetgeen minder duidelijkheid en minder harmonisatie oplevert.

De nieuwe benadering van de Raad richt zich op het **recht** op aftrek en niet langer op de **initiële uitoefening** van dit recht. De bedoeling van het oorspronkelijke voorstel was het recht van aftrek te verduidelijken en aan te scherpen ten aanzien van de levering van onroerend goed, een kwestie waaraan regelmatig uitlegging door het HvJ te pas moest komen. Verwijzing naar de algemene beginselen van de artikelen 167, 168, 169 en 173 ontnemt het herziene voorstel van de Raad de duidelijkheid van het oorspronkelijke voorstel en zet de deur open voor nog meer uitleggingsvragen aan het HvJ. Hetzelfde geldt voor de algemene verwijzing naar al de bepalingen die de aanpassing betreffen. Met dit amendement hoopt de rapporteur dat de nodige duidelijkheid rond het recht van aftrek weer terugkomt. Voorts wordt in de term "het bedrijf van een belastingplichtige" geen onderscheid meer gemaakt tussen datgene dat is vrijgesteld (d.w.z. zonder aftrekrecht) en datgene dat belastbaar is (d.w.z. met aftrekrecht).

Het belangrijkste probleem blijft echter dat het herziene voorstel van de Raad de lidstaten de keuze geeft om iedere uitgave ten behoeve van welk bestanddeel ook van het bedrijfsvermogen, zoals gedefinieerd door de lidstaten, onder de werkingssfeer van de richtlijn te brengen. Dat zou de werkingssfeer aanzienlijk uitbreiden en minder harmonisering opleveren. De Raad heeft het effect van deze bepaling op de goede werking van de interne markt niet beoordeeld. Een eventuele uitbreiding van de regel tot roerende goederen moet worden voorafgegaan door een analyse van de Commissie.

De tekst schijnt geen ander doel te hebben dan de lidstaten zoveel mogelijk vrijheid te geven. Daarmee wordt geen werkelijke 'oplossing' geboden voor de juridische vraagstukken waar het hier om gaat.

De rapporteur stelt daarom amendementen voor in het herziene voorstel van de Raad, die duidelijkheid moeten scheppen omtrent de aanzienlijke uitbreiding van de werkingssfeer van de richtlijn ten aanzien van roerende goederen, die de toepassing van het correctiemechanisme nader moeten verduidelijken, en die ervoor moeten zorgen dat de BTW-aftrek alleen wordt toegepast op verrichtingen die een recht op aftrek doen ontstaan.

Wat betreft een BTW-regeling die op de levering van aardgas, elektriciteit, warmte en/of koude van toepassing is: in het Rosati-verslag van 2008 stemde het Europees Parlement in met het standpunt van de Commissie dat het toepassingsgebied van de BTW op levering van gas via pijpleidingen verduidelijking behoeft. De rapporteur betuigt in dit verslag zijn

tevredenheid met de duidelijkheid die de Raad op dit punt heeft verschaft. Ook stemt het de rapporteur tevreden dat de Raad instemt met de gevraagde verduidelijkingen ten aanzien van onder meer het doel van de nieuwe bepaling, namelijk "de letter van de tekst te laten aansluiten op het doel", en met wijziging van de titel van de afdeling die bv. handelt over de levering van gas via pijpleidingen.

Wat de fiscale behandeling betreft van gemeenschappelijke ondernemingen voor de BTW, viel het Rosati-verslag ook het verzoek bij van de Commissie om verduidelijking van de fiscale positie van gemeenschappelijke ondernemingen, zodat een einde komt aan de onevenwichtige situatie dat de lidstaat waar de gemeenschappelijke onderneming is gevestigd, bevoordeeld wordt. Het doet de rapporteur deugd dat de Raad zijn amendement ook op dit punt goedkeurt.

PROCEDURE

Titel	Gemeenschappelijk systeem voor de Belasting over de Toegevoegde Waarde	
Document- en procedurenummers	10893/2009 – C7-0002/2009 – COM(2007)0677 – C6-0433/2007 – 2007/0238(CNS)	
Datum raadpleging EP	22.11.2007	
Commissie ten principale Datum bekendmaking	ECON 14.7.2009	
Rapporteur(s) Datum benoeming	Udo Bullmann 21.7.2009	
Behandeling in de commissie	6.10.2009	9.11.2009
Datum goedkeuring	10.11.2009	
Uitslag eindstemming	+: 33	–: 3
	0: 0	
Bij de eindstemming aanwezige leden	Burkhard Balz, Udo Bullmann, Pascal Canfin, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Vicky Ford, Jean-Paul Gauzès, Sven Giegold, Sylvie Goulard, Enikő Győri, Liem Hoang Ngoc, Othmar Karas, Wolf Klinz, Werner Langen, Astrid Lulling, Hans-Peter Martin, Sławomir Witold Nitras, Ivari Padar, Olle Schmidt, Peter Simon, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool	
Bij de eindstemming aanwezige vaste plaatsvervanger(s)	Pervenche Berès, Sophie Briard Auconie, Sari Essayah, Robert Goebbels, Sophia in 't Veld, Philippe Lamberts, Thomas Mann, Gianni Pittella, Catherine Stihler	
Datum indiening	12.11.2009	