



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang.**

Persoonsgegevens

nota

Verzending Nader rapport PSP Tweede Kamer

Datum

11 oktober 2022

Notanummer

2022-0000250419

Bijlagen

1. Nader rapport
2. Memorie van toelichting
3. Wettekst
4. Uitvoeringstoets
5. RvS advies
6. Voorgaande beslisnota's

Aanleiding

Het implementatie wetsvoorstel Payment Service Providers en het Nader Rapport zijn gereed voor verzending naar de Tweede Kamer.

Beslispunten

Indien u akkoord bent met verzending wordt u verzocht om de volgende bijlagen te ondertekenen:

1. de brief aan de Koning (het Nader Rapport);
2. de memorie van toelichting.

Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's (bijlage 5) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaan aan de openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

19.10.22
Alkwaal
JK

Kernpunten

- De Raad van State heeft in haar advies met name aandacht gevraagd voor de tijdelijk voorziening voor de IT implementatie, de Algemene Gegevensbescherming en tot slot de bestuurlijke boete. Dit heeft geleid tot enkele verduidelijkingen in de MvT.
- Gedurende de tijdelijke voorziening vindt de gegevenslevering vanuit Nederland gewoon plaats zoals deze door de richtlijn is beoogd. Dit heeft dus geen negatief effect op de fraudebestrijding.
- De Europees toezichthouder voor gegevensbescherming heeft een advies uitgebracht over de concept richtlijn en verordening. Hiermee is bij de vormgeving van deze EU-wetgeving rekening gehouden. Van de betaler (consument) wordt alleen zijn locatie op landniveau opgeslagen. Een extra nationale gegevensbeschermingstoets heeft dan ook niet plaatsgevonden.
- Bij het vormgeven van de boetebepaling is rekening gehouden met de Boetewijzer van het Ministerie van Justitie en Veiligheid en de boetebepalingen bij de verschillende DAC wetgeving. In het geval van een rechtspersoon wordt al snel een boetemaximum van de hoogste categorieën uit het strafrecht aangewezen. De boetebepaling is destijds bij DAC 4 bij amendement van GroenLinks verhoogd naar de hoogste categorie. Gesteund door de SP, de PvdA, GroenLinks, de PvdD, DENK,



50PLUS, D66, de VVD, de SGP, het CDA, de ChristenUnie en Forum voor Democratie.

Toelichting

Communicatie

Het wetsvoorstel is een volgende (anti-fraude) maatregel die er kan bijdragen om het BTW-gat te verkleinen. DGFZ beziet nu samen met COMM of er proactieve communicatie mogelijk is bij de verzending van dit pakket aan de Tweede Kamer.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Doc. nr.	Datum	Naam document	Toelichting
1	17-12-2018	Nota - Stas - Uitstelbrief BNC-fiche	Uitstel brief BNC fiche omdat de 6 weken termijn niet gehaald werd.
2	21-1-2019	Nota - Stas - BNC-fiche BTW-relevante betaalgegevens	Beslissing om akkoord te gaan met het BNC-fiche.
3	16-11-2021	Nota - Stas - Oplegnotitie verzending MR-consultatie	Oplegnotitie verzending via de MR van de internetconsultaties van de wetsvoorstellen PSP Richtlijn en EU KOR.
4	17-5-2022	Nota - Stas - PSP-richtlijn en Richtlijn kleineondernemersregeling	PSP: Beslissing over het inrichten van een pilot voor nationaal gebruik van PSP-data zodra de permanente voorziening door de Belastingdienst is gerealiseerd. KOR: Beslissing over het ten gunste van de ondernemers aanpassen van de verschillende termijnen in de KOR. Beslissing over het eerder in werking laten treden van de bovengenoemde termijnaanpassingen. Beslissing over het niet opnemen van een toegestane overschrijdingsmarge bij overschrijding van de Nederlandse omzeldrempel.
5	8-6-2022	Nota - Stas - Verzending wetsvoorstel PSP btw naar MR	
6	27-6-2022	Nota - Stas - Aanbieding RvS btw-wetsvoorstel implementatie richtlijn PSP	



TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

20
12

notitie

Uitstelbrief BNC-fiche

Aanleiding

- Op 12 december heeft de Commissie voorstellen uitgebracht om door middel van btw-relevante betaalgegevens de fraude in e-commerce beter te kunnen bestrijden.
- In deze notitie wordt ingegaan op het behandelingsproces richting Kamer en de inhoud van de voorstellen.

Kern

- Voor voorstellen van de Commissie is het gebruikelijk om binnen zes weken een BNC-fiche naar de Kamer toe te sturen.
- Door de ongelukkige publicatiedatum van het voorstel, zo vlak voor het kerstreces, is het gegeven de benodigde interdepartementale afstemming niet mogelijk te voldoen aan de huidige termijn van zes weken.
- Wij stellen dan ook voor om een brief aan de Kamer te sturen met het verzoek om uitstel.
- Onze planning is om u halverwege januari een eerste versie van het BNC-fiche voor te leggen.

Beslispunt

- Indien u zich kunt vinden in bovenstaand proces verzoeken wij u om bijgevoegde uitstelbrief te tekenen.

Toelichting

Deze voorstellen bevatten maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de btw. Het doel is de btw-fraude in de e-commerce te bestrijden. Hiertoe wordt voorzien in een verplichte doorgifte en uitwisseling van de voor de btw relevante betaalinformatie.

In december 2017 heeft de Ecofin Raad een akkoord bereikt over het btw e-commerce pakket. Met dit pakket zijn maatregelen genomen op het gebied van modernisering en vereenvoudiging van de btw voor grensoverschrijdende e-commerce en de aanpak van een concurrentienadeel voor EU leveranciers. Nu stelt de Europese Commissie (hierna: Commissie) nieuwe maatregelen voor. Enerzijds gaat het om uitvoeringsbepalingen en anderzijds, en daar zijn de voorstellen die in het BNC-fiche worden behandeld op gericht, gaat het om het vergroten van de doeltreffendheid van de fraudebestrijdingsmaatregelen.

Directie Algemene Fiscale
Politiek

Inlichtingen

Persoonsgegevens

Datum

17 december 2018

Notitienummer

2018-0000222070

Auteur

Persoonsgegevens

Van

Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen

1

Met deze voorstellen wordt geprobeerd het probleem van de btw-fraude in e-commerce op te lossen door de samenwerking tussen belastingdiensten en betalingsdienstaanbieders te verbeteren. Betalingsdienstaanbieders zijn in ruim 90% van de onlineaankopen betrokken bij de transactie. Zij beschikken daardoor over informatie die ter ondersteuning kan dienen bij de controle en handhaving door de nationale belastingdiensten. De Commissie stelt nu voor op geharmoniseerde wijze de bij betalingsdienstaanbieders beschikbare informatie door middel van nieuwe registers langs elektronische weg te delen met belastingdiensten. Het moet dan gaan om een grensoverschrijdende overdracht van middelen aan de begunstigden door een betaler die zich in een lidstaat bevindt. Bovendien moet het aantal betalingen dat een bepaalde begunstigde heeft ontvangen meer zijn dan 25 per kalenderkwartaal. De betalingsdienstaanbieders bewaren de informatie twee jaar. Over de betaler wordt niet meer informatie gedeeld dan de lidstaat waar de betaler een rekening heeft.

Voorts wordt door het voorstel een nieuw centraal elektronisch systeem opgezet voor de opslag van de betaal informatie en de verdere verwerking van deze informatie door fraudebestrijdingsambtenaren in de lidstaten binnen het kader van Eurofisc. Eurofisc is het netwerk voor de multilaterale uitwisseling van vroegtijdige waarschuwingssignalen om btw-fraude te bestrijden. De Commissie zal het centrale systeem ontwikkelen en alle lidstaten ontwikkelen zelf hun nationale systeem. De Commissie zorgt ook voor de koppeling tussen deze systemen. De Commissie heeft zelf geen toegang tot de informatie. Lidstaten krijgen de verplichting om in het Eurofisc-jaarverslag het aantal controles, naheffingsaanslagen en inningen te vermelden die zijn uitgevoerd als gevolg van de via het systeem verkregen informatie.

Met dit centrale systeem kunnen lidstaten betaal informatie die zij op nationaal niveau opslaan doorgeven, hetgeen kan helpen om btw-fraude in e-commerce daadwerkelijk te bestrijden. In dit systeem kan per begunstigde alle voor de btw relevante betaal informatie die de lidstaten doorgeven worden gebundeld waardoor een volledig overzicht kan worden gecreëerd van betalingen die de begunstigden hebben ontvangen van betalers in de EU. Met de informatie over inkomende betalingen kunnen lidstaten binnenlandse leveranciers opsporen die goederen en diensten in het buitenland verkopen zonder hun btw-verplichtingen te voldoen. Aan de hand van uitgaande betalingen zullen in het buitenland gevestigde leveranciers (in een andere lidstaat of buiten de Unie) worden opgespoord, die in een bepaalde lidstaat btw moeten voldoen.

Tiidschema:

Dag	Datum	Actiepunt / activiteit
	12 december	Publicatiedatum voorstel
Tot dinsdag	15 januari	Schrijven fiche inclusief interne en externe afstemming
Woensdag	16 januari	BNC-fiche gaat de lijn in voor akkoord van de stas
Woensdag	23 januari	Bespreking van het fiche in het BNC-overleg (door BFB)
Dinsdag	29 januari	Bespreking BNC-fiche in CoCo
Vrijdag	1 februari	BNC-fiche in Ministerraad Na Ministerraad wordt het fiche direct doorgezonden aan de Tweede Kamer door BZ



TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

22
11

notitie

BNC-fiche BTW-relevante betaalgegevens

Aanleiding

Op 12 december 2018 heeft de Commissie voorstellen gepubliceerd over btw-relevante betaalgegevens. Deze voorstellen bevatten maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de btw. Het doel is de btw-fraude in de e-commerce te bestrijden. Hiertoe wordt voorzien in een verplichte doorgifte en uitwisseling van de voor de btw relevante betaal informatie.

Beslispunt

Wij adviseren u akkoord te gaan met het BNC-fiche.

Kern

Betalingsdienaantvoeren zijn volgens de Commissie in ruim 90% van de onlineaankopen betrokken bij de transactie. Zij beschikken daardoor over informatie die ter ondersteuning kan dienen bij de controle en handhaving door de nationale belastingdiensten. Voorts wordt door het voorstel een nieuwe database opgezet voor de opslag van de betaal informatie (max 2 jaar) en de verdere verwerking van deze informatie door fraudebestrijdingsambtenaren in de lidstaten binnen het kader van Eurofisc. Met dit centrale systeem kunnen lidstaten betaal informatie die zij op nationaal niveau opslaan doorgeven, hetgeen kan helpen om btw-fraude in e-commerce te bestrijden.

Het kabinet is voorstander van een effectieve fraudebestrijding en staat dan ook positief tegenover de uitgangspunten van dit voorstel om de administratieve samenwerking tussen de belastingdiensten te verbeteren door middel van het uitwisselen van voor de bestrijding van btw-fraude bij e-commerce relevante betaal informatie. Dit heeft naar verwachting positieve gevolgen voor het bonafide Nederlandse bedrijfsleven omdat hiermee het aanbieden van producten en diensten zonder Nederlandse btw wordt bemoeilijkt.

Daarnaast wil Nederland meer duidelijkheid over de gevolgen voor de administratieve- en uitvoeringlasten voor het bedrijfsleven en de Belastingdienst. Het is op basis van de voorstellen niet duidelijk wie verantwoordelijk is voor handhaving van de registerverplichting, welke middelen hiervoor openstaan en welke rol de nationale belastingdiensten (moeten) spelen bij het verzamelen van de verkregen betaalgegevens voordat deze worden doorgestuurd naar de centrale database CESOP. Ook is niet duidelijk hoe gericht CESOP de informatie zal opleveren en wat belastingdiensten moeten doen met de signalen die worden

Directie Algemene Fiscale
Politiek

Inlichtingen

Persoonsgegevens

Datum
21 januari 2019

Notitienummer
2019-000011132

Auteur
Persoonsgegevens

Van
Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen
1

8

ja

gekregen na analyse in de centrale database. Ook met deze nieuwe maatregelen blijft het de vraag of er effectief kan worden opgetreden. Tenslotte is het nog niet duidelijk hoe deze voorstellen zich verhouden tot de Revised Payment Services Directive (PSD2).



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

22/11

Persoonsgegevens

nota

Oplegnotitie verzending MR-consultatie

Datum

16 november 2021

Notanummer

2021-0000231815

Bijlagen

geen

Aanleiding

Recentelijk heeft de Raad van de Europese Unie twee btw-richtlijnen aangenomen:

1. Op grond van de zogenoemde Payment Service Providers richtlijn (PSP-Richtlijn) moet de btw-wetgeving worden aangepast.
2. Op grond van de Richtlijn kleineondernemersregeling (KOR) moet de nieuwe Europese KOR worden geïmplementeerd.

Voor beide implementaties zijn concept-wetvoorstellen en -memories van toelichting gereed.

Wij adviseren u ermee akkoord te gaan, beide voor openbare internetconsultatie aan te bieden. Gelet op de demissionaire status van het kabinet moet dit voornemen tot internetconsultatie aan de MR worden voorgelegd.

Beslispunt: Gaat u ermee akkoord dat beide wetsvoorstellen gedurende zes weken via internet worden geconsulteerd? Zo ja, dan verzoeken wij u om de bijgevoegde MR-formulieren te ondertekenen, zodat het voornemen aan de MR van 26 november kan worden voorgelegd.

Kern

- De consultaties stellen ons in staat in de uiteindelijke memories van toelichting op vragen vanuit de samenleving in te gaan. Zo kunnen we ook de uitvoeringslast voor de Belastingdienst bij de invoering beperken.
- De consultatie van het wetsvoorstel PSP zal niet kunnen leiden tot wetsaanpassingen, omdat de nieuwe richtlijn daarvoor geen beleidsruimte biedt.
- De consultatie van het wetsvoorstel Implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling zou kunnen leiden tot wetsaanpassingen. Eventuele wijzigingen die voortvloeien uit de consultatie zullen beperkt zijn, omdat de richtlijn slechts op een beperkt aantal aspecten beleidsruimte aan lidstaten biedt. Gelet op de doelgroep, is al gekozen voor een zoveel mogelijke uniforme en eenvoudige inrichting.
- De Belastingdienst werkt momenteel aan de uitvoeringstoetsen voor beide voorstellen.

Toelichting

PSP

- Op grond van de PSP-Richtlijn dient per 1 januari 2024 in de lidstaten een regeling te worden ingevoerd die betalingsdienstaanbieders verplicht (onder voorwaarden) alle betaaldata van grensoverschrijdende e-commerce te verstrekken aan de Belastingdienst. Dit wetsvoorstel voorziet in de implementatie van deze PSP-Richtlijn in NL.
- Alle 27 belastingdiensten van de lidstaten moeten deze betaaldata verstrekken aan een anti-fraude database (genoemd CESOP) in Brussel. De fraude-experts van de lidstaten (in NL de FIOD) gaan vervolgens aan de slag met de data-analyse die afkomstig is uit CESOP.
- Deze regeling heeft als doel het opsporen van btw-fraude bij grensoverschrijdende transacties. De PSP-Richtlijn is goedgekeurd voor de Europese AVG.
- Bij "betalingsdienstaanbieders" die de betaaldata moeten aanleveren, moet worden gedacht aan banken, PayPal, Adyen, etc. In Nederland gaat het om naar schatting tussen de 50 en 100 bedrijven.
- Op 1 januari 2024 moet de regeling in werking treden. De Belastingdienst en de ondernemers hebben tijd nodig voor de implementatie van het nieuwe systeem waarop alle gegevens binnen zullen komen. Daarom is het van belang om de internetconsultatie zo snel mogelijk op te starten zodat het wetgevingsproces spoedig kan worden voortgezet.

KOR

- Op grond van de Richtlijn kleineondernemersregeling dient per 1 januari 2025 in de lidstaten de nieuwe KOR voor de btw te worden geïmplementeerd. Het wetsvoorstel 'Implementatie richtlijn kleineondernemersregeling' voorziet in die implementatie.
- De Belastingdienst heeft tijd nodig voor implementatie van de regeling. Het is van belang om zo vroeg mogelijk de consultatie te starten, zodat de Belastingdienst rekening kan houden met de resultaten van de consultatie bij het implementeren van het wetsvoorstel.
- Zowel de huidige als de nieuwe KOR zijn vrijstellingsregelingen, waarbij de kleine ondernemer geen btw verschuldigd is over zijn handelingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting heeft.
- De belangrijkste wijziging is dat een ondernemer de KOR ook kan gaan toepassen in andere lidstaten. Dit neemt de concurrentieverschillen op de interne markt verder weg en beoogt de administratieve lasten van kleine ondernemers te verminderen.
- Verdere wijzigingen zien vooral op verbeteringen voor ondernemers met betrekking tot de eisen en termijnen die worden gesteld aan het starten en beëindigen van deelname aan de KOR.
- Eind dit jaar wordt de in 2020 ingevoerde, huidige KOR geëvalueerd. Die evaluatie ziet met name op de omzetgrens van € 20.000 tot waar de KOR nu geldt. Na de evaluatie kan hierover door een volgend kabinet besluitvorming plaatsvinden. In het voorstel wordt de bestaande omzetgrens van € 20.000 gehandhaafd.
- Naar verwachting heeft het wetsvoorstel een (beperkt) budgettair effect, omdat de reikwijdte van de nationale KOR wordt vergroot (ook buitenlandse kleine ondernemers). De omvang daarvan zal nog worden geraamd.
- Ambtelijk EZK en SZW zijn akkoord met de start van de internetconsultatie.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

PSP-Richtlijn en Richtlijn kleineondernemersregeling

Datum

17 mei 2022

Notanummer

2022-0000151318

Bijlagen

1

Aanleiding

- De Raad van de Europese Unie heeft twee btw-richtlijnen aangenomen die in de btw-wetgeving moeten worden geïmplementeerd:
 - De Payment Service Providers richtlijn (hierna: 'PSP-Richtlijn'); en
 - De Richtlijn kleineondernemersregeling.
- Voor beide richtlijnen is een implementatiewetsvoorstel voorbereid. Deze voorstellen zijn geconsulteerd en de Belastingdienst heeft een uitvoeringstoets verricht. De voorstellen worden op korte termijn voor de justitietoets aangeboden, waarna deze na de MR aan de RvS worden aangeboden. Het streven is om vervolgens de voorstellen in het derde kwartaal van 2022 naar de Tweede Kamer te verzenden.
- In deze notitie leggen wij allereerst enkele beslispunten voor beide wetgevingsinitiatieven. Voorts leggen wij u voor een informatiepunt over het wetsvoorstel implementatie Richtlijn betalingsdienstaanbieders en informatiepunten over het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling.

29.05.22
alhoewel
Mec

Beslispunten

- PSP
 - Wij adviseren u akkoord te gaan met het inrichten van een pilot voor nationaal gebruik van PSP-data zodra de permanente voorziening door de Belastingdienst is gerealiseerd. Stemt u hiermee in?
- KOR
 - Wij adviseren u akkoord te gaan met het ten gunste van de ondernemers aanpassen van de verschillende termijnen in de KOR. Stemt u hiermee in?
 - Wij adviseren u akkoord te gaan met het niet eerder in werking laten treden van de bovengenoemde termijnaanpassingen. Stemt u hiermee in?
 - Wij adviseren u akkoord te gaan met het niet opnemen van een toegestane overschrijdingsmarge bij overschrijding van de Nederlandse omzeldrempel. Stemt u hiermee in?

alhoewel
alhoewel eerst
alhoewel toezicht
alhoewel

gedeelte
next step. H.7.
→ dit voor november
advies Rust.

Kern PSP

- De PSP-Richtlijn moet uiterlijk 1 januari 2024 worden geïmplementeerd. Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn betalingsdienstaanbieders voorziet daarin.
- De PSP-Richtlijn heeft als doel het opsporen van btw-fraude bij grensoverschrijdende transacties. De richtlijn bereikt dat door betalingsaanbieders te verplichten alle betaaldata van grensoverschrijdende e-commerce te verstrekken aan de nationale Belastingdienst. Deze data worden vervolgens door de Belastingdienst verstrekt aan een anti-fraude database (hierna: 'CESOP') in Brussel.
- De Richtlijn staat toe dat de ontvangen informatie voor CESOP ook gebruikt mag worden voor de handhaving op andere belastingen. De Belastingdienst wil hiervoor graag t.z.t. (dit zal later dan 2024 zijn) een pilot inrichten om te beproeven of deze informatie daarbij nuttig en proportioneel is. In het kader van de AVG zal de Belastingdienst een gegevensbeschermingsbeoordeling (hierna: 'GEB') uitvoeren.

KOR

- De Richtlijn kleineondernemersregeling moet uiterlijk 1 januari 2025 worden geïmplementeerd. Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling voorziet daarin.
- De huidige en de nieuwe kleineondernemersregeling (hierna: 'KOR') zijn vrijstellingsregelingen, waarbij de kleine ondernemer geen btw verschuldigd is over zijn handelingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting heeft.
- De belangrijkste wijziging is dat een ondernemer de KOR ook kan gaan toepassen in andere lidstaten, ingeval die andere lidstaten een KOR hebben geïmplementeerd.
- Verder geeft de richtlijn aanleiding om de termijnen die thans worden gesteld aan het starten en beëindigen van deelname aan de KOR in overeenstemming te brengen met de termijnen die gesteld zullen gaan worden voor de EU-KOR.

Uitvoeringstoetsen PSP en KOR

- Voor beide wetgevingsinitiatieven is een uitvoeringstoets beschikbaar. De uitvoeringstoets voor PSP wordt op korte termijn definitief vastgesteld. De uitkomst van beide uitvoeringstoetsen is 'uitvoerbaar', maar tav PSP wel in eerste instantie met een tijdelijke voorziening.
- Voor beide uitvoeringstoetsen geldt echter nog een aantal onzekerheden en (EU-)afhankelijkheden, waardoor beide toetsen verderop in het implementatietraject worden herijkt.

Toelichting

1. PSP

1a. Pilot

- Alle 27 belastingdiensten van de lidstaten moeten de betaaldata verstrekken aan CESOP in Brussel. De fraude-experts van de lidstaten (in NL de FIOD) gaan vervolgens aan de slag met de data-analyse die afkomstig is uit CESOP.

- De PSP-Richtlijn biedt de mogelijkheid om ontvangen informatie voor CESOP ook voor handhaving op andere belastingen te gebruiken. Lidstaten mogen zelf beslissen of ze van deze mogelijkheid gebruikmaken. Hiervoor is geen aanvullende wetgeving nodig.
- Vanaf het moment dat de betaalgegevens via een permanente voorziening worden aangeleverd, kan door de Belastingdienst een pilot worden ingericht om te beoordelen in welke mate de ontvangen gegevens kunnen helpen bij de handhaving. De Belastingdienst wil graag van deze mogelijkheid gebruikmaken.
- Om na te gaan of bij de verwerking van persoonsgegevens wordt voldaan aan de eisen van de AVG wordt een GEB uitgevoerd. Deze wordt integraal uitgevoerd aangezien de persoonsgegevens niet alleen bij CAP Gegevens 'verwerkt' worden, maar ook bij de uitvoering in het Toezicht.

Informatiepunt

Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn betalingsdienstaanbieders is door de Belastingdienst met een uitvoeringstoets beoordeeld en 'uitvoerbaar' gekwalificeerd, maar er zijn wel nog onzekerheden en (EU-)afhankelijkheden geconstateerd.

- De conceptuitvoeringstoets van het wetsvoorstel heeft als oordeel uitvoerbaar, maar wel in eerste instantie met een tijdelijke voorziening voor de gegevensaanlevering aan CESOP:
 - De tijdelijke voorziening wordt zodra dat mogelijk is omgezet in de toekomstbestendige oplossing conform de richtlijnen van de in ontwikkeling zijnde vernieuwing op gegevens. In deze fase kunnen de inkomende PSP-gegevens beschikbaar worden gesteld om in de hiervoor genoemde pilot op waarde te worden geanalyseerd voor nationaal gebruik.
 - Met het oog hierop zal de uitvoeringstoets uiterlijk medio 2023 worden herijkt.

2. KOR

2a. Aanpassing van de termijnen

- In de huidige KOR zijn drie termijnen waarmee de ondernemer rekening moet houden, namelijk:
 - een ondernemer die voor de KOR kiest is verplicht de regeling toe te passen voor een minimale periode van drie kalenderjaren;
 - een ondernemer kan de regeling drie kalenderjaren niet toepassen als de Nederlandse omzeldrempel is overschreden; en
 - een ondernemer kan de regeling drie kalenderjaren niet toepassen als hij ervoor kiest uit de KOR te treden.
- Deze maatregelen zijn destijds getroffen om jojo-effecten te voorkomen.
- De implementatie van de Richtlijn kleineondernemersregeling maakt aanpassing van de bovengenoemde termijnen noodzakelijk:
 - De richtlijn regelt geen minimale toepassingstermijn voor buitenlandse ondernemers die in Nederland de KOR toepassen. In het wetsvoorstel is dan ook geen minimale toepassingstermijn opgenomen, zodat de regeling zoveel als mogelijk in overeenstemming is met de richtlijn. Daarnaast worden jojo-effecten voorkomen door de andere termijnen.

- o De richtlijn regelt een kortere uitsluitingstermijn bij overschrijding van een omzetgrens. Bij het overschrijden van de nationale omzeldrempel biedt de richtlijn ruimte om ondernemers één of twee volle kalenderjaren, volgend op het kalenderjaar van overschrijding, geen gebruik te laten maken van de KOR. Bij overschrijding van de Unie-omzeldrempel kunnen ondernemers maximaal één vol kalenderjaar, volgend op het kalenderjaar van overschrijding, geen gebruik maken van de KOR. In het wetsvoorstel is gekozen om de minimale uitsluitingstermijn bij overschrijding van de Nederlandse omzeldrempel gelijk te stellen aan de minimale uitsluitingstermijn bij overschrijding van de Unie-omzeldrempel. In beide gevallen dus één jaar. Deze wijziging brengt meer uniformiteit in de voorwaarden van de regeling.
- o De richtlijn regelt geen uitsluitingstermijn bij vrijwillige beëindiging. Deze maatregel is wel wenselijk om ongewenste jojo-effecten tegen te gaan. Ten behoeve van de eenvoud en begrijpelijkheid, is de huidige termijn verkort en wordt aangesloten bij de termijn van verplichte uitstap na overschrijding van de omzeldrempel. Deze termijn staat in de Btw-richtlijn voorgeschreven. Deze termijn bestaat uit het (resterende) kalenderjaar van overschrijding en het daaropvolgende kalenderjaar.

2b. Eerdere inwerkingtreding van versoepelingen

- De NOB en VNO-NCW hebben tijdens de consultatie gepleit voor een eerdere inwerkingtreding van bepaalde onderdelen van het wetsvoorstel, namelijk:
 - o De verkorting van de toepassings- en uitsluitingstermijnen (afkomstig van VNO); en
 - o Een eerdere codificatie van de registratiedrempel (afkomstig van de NOB).
- De eerdere inwerkingtreding van de kortere toepassings- en uitsluitingstermijnen raden wij af, omdat:
 - o VNO slechts verzoekt om eerdere invoering van de versoepelingen, maar buiten beschouwing laat dat de nieuwe KOR ook een verscherping van de termijnen bevat. Inwilligen van het verzoek zou betekenen dat binnen een tijdsbestek van vijf jaar driemaal het toepassingsregime wijzigt.
 - o Een kleine groep ondernemers heeft hier wellicht profijt van, maar naar verwachting zal dit geen voordeel opleveren voor de overige ondernemers. Achtereenvolgende wijzigingen in voorwaarden zullen naar verwachting juist leiden tot onduidelijkheid bij ondernemers, complexe situaties en daarmee tot rechtsonzekerheid. Gelet op de doelgroep is het wenselijk om te voorkomen dat binnen een kort tijdsbestek bij herhaling een beroep wordt gedaan op het aanpassingsvermogen van ondernemers; en
 - o De aanpassingen in de minimale toepassings- en uitsluitingstermijnen zijn het rechtstreekse gevolg van de in de Richtlijn kleineondernemersregeling opgenomen verplichte termijnen die eerst op 1 januari 2025 wordt geïmplementeerd.

- Vooruitlopend op wetgeving is medio 2021 bij beleidsbesluit een registratiedrempel geïntroduceerd voor zeer kleine Nederlandse ondernemers. Deze registratiedrempel is ingegaan op 1 januari 2020 en houdt in dat heel kleine ondernemers (jaaromzet max. € 1.800) zich niet hoeven aan te melden voor de toepassing van de KOR. Deze registratiedrempel wordt tegelijk met de implementatie van de richtlijn in de wet opgenomen. Eerdere codificatie brengt geen wezenlijke wijziging in de rechtspositie van ondernemers nu deze faciliteit al in een beleidsbesluit is opgenomen en ondernemers daaraan dus in rechte afdwingbaar vertrouwen kunnen ontleen.

2c. Overschrijdingspercentage

- De NOB heeft tijdens de consultatie gevraagd om in de Memorie van Toelichting een toelichting op te nemen waarom niet gekozen is om de vrijstelling in stand te laten bij een overschrijding van de omzetgrens. De vrijstelling blijft dan van toepassing in het resterende kalenderjaar zolang de overschrijding niet meer bedraagt dan een bepaald plafond (10%, 25% of € 100.000). ||
- In de nieuwe versie van de Memorie van Toelichting is tegemoetgekomen aan de wens en is de gevraagde toelichting opgenomen. ||
- Bij de Richtlijnonderhandelingen heeft Nederland gepleit voor geen overschrijdingsmarge omdat in de huidige Nederlandse regeling bewust is gekozen voor een duidelijke grens. Bij de kamerbehandeling van de huidige Nederlandse regeling is hierover destijds wel een vraag gesteld, maar dit heeft niet geleid tot noemenswaardige discussies. ||
- Ook in het huidige wetsvoorstel is niet gekozen om te voorzien in een dergelijk overschrijdingsmarge, omdat: ||
 - De complexiteit van de regeling wordt verhoogd door een overschrijdingsmarge, omdat: ||
 - Het doenvermogen van de kleine ondernemers relatief laag is en het is daarom van belang om een heldere en goed communiceerbare omzetgrens te hanteren die voor de ondernemer makkelijk toe te passen is. Het implementeren van een overschrijdingsmarge zou betekenen dat de ondernemer aan twee drempels moet toetsen. Een ondernemer kan de KOR namelijk blijven toepassen in het volgende jaar als de omzet onder de omzetrempel blijft. Bij overschrijding van de omzetrempel, maar niet de overschrijdingsmarge, kan de ondernemer voor het resterende kalenderjaar de KOR blijven toepassen, maar vervalt de KOR van rechtswege in het volgende kalenderjaar. Bij overschrijding van de overschrijdingsmarge vervalt de KOR van rechtswege op het moment van overschrijding; en ||
 - Bij de overschrijding van de Unie-omzetrempel is geen overschrijdingsmarge mogelijk. Dat betekent dat de voorwaarden voor de toepassing van de Nederlandse omzetrempel en de Unie-omzetrempel van elkaar zouden afwijken.
 - Voor een overschrijdingsmarge is aanvullende dekking nodig, zowel voor de buitenlandse ondernemers als de Nederlandse ondernemers.
 - Vanuit de praktijk zijn geen signalen ontvangen dat het hanteren van de huidige eenduidige grens leidt tot problemen.

Informatiepunt 1

Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling is door de Belastingdienst met een uitvoeringstoets beoordeeld en 'uitvoerbaar' gekwalificeerd, maar er zijn wel nog onzekerheden en (EU-)afhankelijkheden geconstateerd.

- De uitvoeringstoets van het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling is uitvoerbaar, maar er zijn nog onzekerheden met betrekking tot de maakbaarheid van de systemen:
 - De onzekerheden liggen vooral op het vlak van een tijdige realisatie van de trajecten Modernisering van het OB-landschap en hoofdspoor btw-e-commerce. Momenteel zijn er nog geen onderbouwde plannings waar de KOR aan kan worden toegevoegd.
 - Vertragingen of afwijkingen in de trajecten kunnen resulteren in het niet tijdig kunnen opleveren van de benodigde IV-voorzieningen voor de KOR.
 - Om die reden zal eind 2022 de uitvoeringstoets worden herijkt. Vooralsnog heeft de uitvoeringstoets vanwege genoemde onzekerheden een rode vlag bij maakbaarheid.

Informatiepunt 2

In het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling is de bestaande aan- en afmeldtermijn van vier weken bij de aanvang en de vrijwillige beëindiging van de KOR gehandhaafd.

- Onder de huidige KOR moeten ondernemers zich uiterlijk vier weken voorafgaand aan het belastingtijdvak aan- of afmelden bij de Belastingdienst als ze (niet langer) gebruik willen maken van de KOR. Deze termijn dient de administratieve afhandeling door de Belastingdienst van de keuze en de duidelijkheid voorafgaand aan een belastingtijdvak.
- Die termijn blijft vooralsnog gehandhaafd, omdat de IT-voorziening van de Belastingdienst geen registraties met terugwerkende kracht toelaat.

Informatiepunt 3

In het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling is geen strafbepaling opgenomen voor het niet naleven van de periodieke rapportageverplichting.

- Buitenlandse ondernemers die de Nederlandse KOR toepassen zijn verplicht elk kalenderkwartaal informatie over hun omzet in de EU door te geven aan de lidstaat van vestiging.
- De richtlijn biedt de lidstaten de mogelijkheid een strafbepaling te introduceren bij niet nakoming van die verplichting. De strafbepaling regelt dat de ondernemer niet gebruik kan maken van de administratieve ontheffingen in een lidstaat. De ondernemer kan wel gebruik blijven maken van de vrijstelling.
- De consultatie en de uitvoeringstoets geven geen aanleiding om een dergelijke bepaling in het wetsvoorstel op te nemen. Een strafbepaling leidt naar huidige inzichten enkel tot administratieve lasten zonder een materieel effect.

- Indien uit de praktijk volgt dat een dergelijke bepaling toch wenselijk is, dan kan dit op een later moment nog worden geïmplementeerd.

Informatiepunt 4

In het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling is de behandeling van de vaste inrichting op dit moment nog niet uitgekristalliseerd.

- De huidige KOR is van toepassing op ondernemers die in Nederland zijn gevestigd en vaste inrichtingen die zich hier bevinden.
- Het staat momenteel echter niet vast dat zelfstandige toepassing van de KOR door een vaste inrichting past binnen de doel en strekking van de nieuwe regeling.
- Voorts is het van belang dat de KOR binnen de gehele Unie consistent en uniform wordt toegepast. Verschillen in de behandeling van vaste inrichtingen ondermijnen de doelstelling van de KOR, namelijk het bijdragen aan een belastingklimaat dat bevorderlijk is voor de groei van de grensoverschrijdende handel door kleine ondernemers.
- Dit vraagstuk wordt daarom – in overleg met de Commissie – voorgelegd aan het Btw-comité.

Informatiepunt 5

Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling voorziet (nog) niet in rechtsbescherming bij toepassing van de KOR in een andere lidstaat, omdat onduidelijkheid bestaat welke lidstaat rechtsbescherming moet aanbieden.)

- Een ondernemer kan de KOR toepassen in een andere lidstaat nadat hij zich heeft gemeld bij belastingautoriteit in de lidstaat waar hij gevestigd is.
- Deze eigen lidstaat toetst vervolgens aan de Unie-omzetsdrempel, waarna de autoriteit van de lidstaat waar de KOR toegepast gaat worden toetst aan zijn nationale omzetsdrempel.
- De belastingautoriteit waar de ondernemer is gevestigd deelt vervolgens een individueel identificatienummer mee aan de ondernemer indien aan beide omzetsdrempels wordt voldaan, waarna deze de KOR in de andere lidstaat kan toepassen.
- De belastingautoriteit deelt het individuele identificatienummer niet mee aan de ondernemer indien aan één van de twee voorwaarden niet is voldaan. Op dit moment bestaat onduidelijkheid welke lidstaat rechtsbescherming moet bieden aan de ondernemer.
- Om te voorkomen dat een ondernemer geen of dubbele rechtsbescherming heeft, hebben wij ook dit vraagstuk – in overleg met de Commissie – voorgelegd aan het Btw-comité.
- In het wetsvoorstel is geregeld dat de rechtsbescherming per AMvB nader kan worden ingeregeld zodra hierover duidelijkheid bestaat.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang~~af~~

Persoonsgegevens

nota

Verzending wetsvoorstel PSP btw naar MR

Datum

8 juni 2022

Notanummer

2022-0000163883

Bijlagen

1. MR formulier
2. Wetsvoorstel PSP
3. MvT PSP
4. TK sjabloon UT

Aanleiding

Het wetsvoorstel implementatie Payment Service Providers (PSP) is gereed voor verzending naar de MR (streven is 24 juni). Na akkoord MR volgt de verzending naar de RvS.

Beslispunten

Wij adviseren u akkoord te gaan met de verzending van het wetsvoorstel PSP naar de MR en het MR-formulier te ondertekenen.

og. 06.22

Kernpunten

- Op grond van de PSP-Richtlijn dient per 1 januari 2024 in de lidstaten een regeling te worden ingevoerd die betalingsdienstaanbieders verplicht (onder voorwaarden) alle betaaldata van grensoverschrijdende e-commerce te verstrekken aan de Belastingdienst. Dit wetsvoorstel voorziet in de implementatie van deze PSP-Richtlijn in Nederland.
- De lidstaten moeten deze betaaldata verstrekken aan een anti-fraude database (genoemd CESOP) in Brussel. De fraude-experts van de lidstaten (in NL de FIOD) gaan vervolgens aan de slag met de data-analyse die afkomstig is uit CESOP.
- Deze regeling heeft als doel het opsporen van btw-fraude bij grensoverschrijdende transacties. De PSP-Richtlijn is goedgekeurd voor de Europese AVG.
- Bij "betalingsdienstaanbieders" die de betaaldata moeten aanleveren, moet worden gedacht aan banken, PayPal, Adyen, etc. In Nederland gaat het om naar schatting 50 bedrijven.
- De Richtlijn staat toe dat de ontvangen informatie voor CESOP ook gebruikt mag worden voor de handhaving op andere belastingen. De Belastingdienst zal t.z.t. (dit zal later dan 2024 zijn) een pilot inrichten om te beproeven of deze informatie daarbij nuttig en proportioneel is. In het kader van de AVG zal de Belastingdienst een gegevensbeschermings-beoordeling uitvoeren.
- Uit de uitvoeringstoets volgt dat het voorstel uitvoerbaar is per 2024, zij het voornamelijk met een tijdelijke voorziening. Er is een voorlopige schatting gemaakt van de kosten die met deze structurele oplossing gepaard gaan. De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 4,9 mln. en de structurele uitvoeringskosten bedragen € 1,4 mln. Medio 2023 zal met het oog hierop de uitvoeringstoets worden herijkt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang

nota

Aanbieding RvS btw-wetsvoorstel implementatie richtlijn
PSP

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op 24 juni jl heeft de MR ingestemd met het verzenden van het btw-wetsvoorstel PSP voor advies naar de Raad van State.

Datum
27 juni 2022

Notanummer
2022-0000178529

Bijlagen
geen

Beslisapunten

U wordt verzocht te ondertekenen:

- 1) Brief aan de Koning
- 2) MvT bij het wetsvoorstel PSP

29.06.22
A. Koning

Toelichting

Communicatie

Zodra dit wetsvoorstel gereed is voor verzending naar de Tweede Kamer kan worden gecommuniceerd over dit wetsvoorstel.

Politiek-bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Muc

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.