



Raad van de  
Europese Unie

Brussel, 22 juni 2018  
(OR. en)

10397/18

---

---

**Interinstitutioneel dossier:  
2018/0260 (NLE)**

---

---

**FISC 269  
ECOFIN 649**

## VOORSTEL

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| van:         | de heer Jordi AYET PUIGARNAU, directeur,<br>namens de secretaris-generaal van de Europese Commissie                                                                                                                                                                           |
| ingekomen:   | 21 juni 2018                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| aan:         | de heer Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN,<br>secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie                                                                                                                                                                                     |
| Nr. Comdoc.: | COM(2018) 486 final                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Betreft:     | Voorstel voor een UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD waarbij<br>Hongarije wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die<br>afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het<br>gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde |

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2018) 486 final.

Bijlage: COM(2018) 486 final



Brussel, 21.6.2018  
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Voorstel voor een

**UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD**

**waarbij Hongarije wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt  
van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel  
van belasting over de toegevoegde waarde**

## **TOELICHTING**

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>1</sup> (hierna "de btw-richtlijn" genoemd) kan de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 13 november 2017, heeft Hongarije verzocht om een maatregel te mogen toepassen die afwijkt van artikel 287 van de btw-richtlijn, zodat het belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 48 000 EUR van de btw kan vrijstellen.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 6 februari 2018 van het verzoek van Hongarije in kennis gesteld. Bij brief van 7 februari 2018 heeft de Commissie Hongarije ervan in kennis gesteld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

### **1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL**

#### **• Motivering en doel van het voorstel**

Overeenkomstig hoofdstuk 1 van titel XII van de btw-richtlijn kunnen de lidstaten een bijzondere regeling voor kleine ondernemingen toepassen, waarbij zij onder meer de mogelijkheid hebben om belastingplichtigen van wie de jaaromzet onder een bepaalde drempel blijft, van de btw vrij te stellen. Deze vrijstelling houdt in dat de belastingplichtige geen btw in rekening hoeft te brengen over zijn prestaties, maar bijgevolg ook geen voorbelasting kan aftrekken.

Volgens punt 12 van artikel 287 van de btw-richtlijn mag Hongarije vrijstelling van btw verlenen aan belastingplichtigen met een jaaromzet die ten hoogste gelijk is aan de tegenwaarde van 35 000 EUR in de nationale munteenheid tegen de op de dag van zijn toetreding geldende omrekeningskoers. Hongarije vraagt om de vrijstellingsdrempel vanaf 1 januari 2019 te mogen verhogen van 35 000 EUR tot 48 000 EUR.

Uit de door Hongarije verstrekte informatie blijkt dat een verhoging van de drempel van 35 000 EUR tot 48 000 EUR tot gevolg zou hebben dat meer kleine ondernemingen baat kunnen hebben bij de verlaging van de administratieve lasten en van de nalevingskosten. Aangezien de nieuwe drempel bovendien zou zijn afgestemd op een andere drempel die voor de inkomstenbelasting geldt, zou dit een volledige vereenvoudiging van het belastingregime voor kleine ondernemingen betekenen.

Rekening houdende met de gestage inkomstenstijging als gevolg van de economische groei is het volgens Hongarije gerechtvaardigd om de subjectieve vrijstellingsdrempel voor belastingplichtigen te verhogen.

Belastingplichtigen van wie de omzet niet hoger is dan de drempel, zullen nog altijd de mogelijkheid hebben om voor de btw geïdentificeerd te worden.

Aangezien Hongarije belastingplichtigen met een jaaromzet die niet hoger is dan een drempel van 35 000 EUR, van de btw mag vrijstellen en dat het land de situatie opnieuw heeft geëvalueerd, lijkt een hogere drempel aanvaardbaar. Daarom wordt voorgesteld Hongarije toe te staan de vrijstellingsdrempel voor kleine en middelgrote ondernemingen te verhogen van

---

<sup>1</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

35 000 EUR tot 48 000 EUR tot en met 31 december 2021 dan wel de datum met ingang waarvan de lidstaten nationale bepalingen moeten toepassen die zij moeten vaststellen indien er een richtlijn wordt aangenomen tot wijziging van de artikelen 281 tot en met 294 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

- **Samenhang met de huidige bepalingen op dit beleidsgebied**

Aan andere lidstaten zijn reeds soortgelijke derogaties toegestaan. Luxemburg<sup>2</sup> mag een drempel toepassen van 30 000 EUR, Polen<sup>3</sup> en Estland<sup>4</sup> een drempel van 40 000 EUR, Italië<sup>5</sup> een drempel van 65 000 EUR, Kroatië<sup>6</sup> een drempel van 45 000 EUR, Letland<sup>7</sup> een drempel van 40 000 EUR en Roemenië<sup>8</sup> een drempel van 88 500 EUR.

Derogaties van de btw-richtlijn moeten steeds in de tijd worden beperkt, zodat de gevolgen ervan kunnen worden beoordeeld. Bovendien worden de bepalingen van de artikelen 281 tot en met 294 van de btw-richtlijn betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen momenteel geëvalueerd. Zoals in het btw-actieplan<sup>9</sup> en het werkprogramma van de Commissie voor 2017<sup>10</sup> werd aangekondigd, heeft de Commissie onlangs haar voorstel<sup>11</sup> betreffende de regeling voor kleine en middelgrote ondernemingen gepresenteerd.

Daarom wordt voorgesteld machtiging voor de derogatiemaatregel te verlenen en de drempel te verhogen tot en met 31 december 2021 dan wel de datum met ingang waarvan de lidstaten

---

<sup>2</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/319 van de Raad van 21 februari 2017 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/677/EU waarbij Luxemburg wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 47 van 24.2.2017, blz. 7).

<sup>3</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2016/2090 van de Raad van 21 november 2016 tot wijziging van Beschikking 2009/790/EG waarbij Polen wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 324 van 30.11.2016, blz. 7).

<sup>4</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/563 van de Raad van 21 maart 2017 waarbij de Republiek Estland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 80 van 25.3.2017, blz. 33).

<sup>5</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2016/1988 van de Raad van 8 november 2016 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/678/EU waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 306 van 15.11.2016, blz. 11).

<sup>6</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1768 van de Raad van 25 september 2017 waarbij de Republiek Kroatië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 250 van 28.9.2017, blz. 71).

<sup>7</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/2408 van de Raad van 18 december 2017 waarbij de Republiek Letland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 342 van 21.12.2017, blz. 8).

<sup>8</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1855 van de Raad van 10 oktober 2017 waarbij Roemenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 265 van 14.10.2017, blz. 19).

<sup>9</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad en het Europees Economisch en Sociaal Comité over een actieplan betreffende de btw: naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU - tijd om knopen door te hakken, Brussel, 7 april 2016 (COM(2016) 148 final).

<sup>10</sup> Werkprogramma van de Europese Commissie voor 2017 - Naar een Europa dat ons beschermt, sterker maakt en verdedigt, Straatsburg, 25 oktober 2016 (COM(2016) 710 final).

<sup>11</sup> Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (COM(2018) 21 final van 18.1.2018).

nationale bepalingen moeten toepassen die zij moeten vaststellen indien er een richtlijn wordt aangenomen tot wijziging van de artikelen 281 tot en met 294 van Richtlijn 2006/112/EG.

- **Samenhang met andere beleidsgebieden van de Unie**

De maatregel is in overeenstemming met de EU-doelstellingen voor kleine bedrijven zoals die zijn uiteengezet in de mededeling van de Commissie "Denk eerst klein" — Een "Small Business Act" voor Europa"<sup>12</sup>, waarin de lidstaten worden opgeroepen om bij de opstelling van wetgeving rekening te houden met de bijzondere kenmerken van midden- en kleinbedrijven en het bestaande regelgevingskader te vereenvoudigen.

## **2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID**

- **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Gelet op de bepaling in de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, is het subsidiariteitsbeginsel niet van toepassing.

- **Evenredigheid**

Dit besluit betreft een machtiging die wordt verleend aan een lidstaat op diens eigen verzoek, en houdt geen enkele verplichting in.

Gezien de beperkte werkingssfeer van de derogatie staat de bijzondere maatregel in verhouding tot het beoogde doel, namelijk een vereenvoudiging voor een extra aantal kleine belastingplichtigen en voor de belastingdienst.

- **Keuze van het instrument**

Voorgesteld instrument: uitvoeringsbesluit van de Raad.

Overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een uitvoeringsbesluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

## **3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING**

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Dit voorstel is gebaseerd op een verzoek van Hongarije en heeft uitsluitend betrekking op deze lidstaat.

- **Bijeenbrengen en gebruik van expertise**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

- **Effectbeoordeling**

Het voorstel voor een uitvoeringsbesluit van de Raad machtigt Hongarije om met ingang van 1 januari 2019 vrijstelling van btw te verlenen aan belastingplichtigen met een jaaromzet van

---

<sup>12</sup> COM(2008) 394 van 25 juni 2008.

niet meer dan 48 000 EUR. Belastingplichtigen van wie de belastbare omzet onder de drempel blijft, hoeven zich niet voor de btw te identificeren; dankzij de maatregel zullen zij dus te maken hebben met minder administratieve lasten, aangezien zij geen btw-administratie meer zullen moeten voeren of een btw-aangifte moeten indienen.

Volgens Hongarije zal de drempel van 48 000 EUR geen noemenswaardige invloed hebben op de btw-opbrengsten. Deze drempel zou gelden voor circa 32 000 belastingplichtigen, die 10 % van alle belastingplichtigen uitmaken. Als alle belastingplichtigen die de verhoogde drempel mogen toepassen, dat ook werkelijk zouden doen, zou dit leiden tot een onbeduidende daling van de btw-opbrengsten van 0,52-0,65 %.

#### **4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING**

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de EU-begroting omdat Hongarije een compensatieberekening zal verrichten overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad.

#### **5. OVERIGE ELEMENTEN**

Het voorstel bevat een vervalbepaling.

Voorstel voor een

## UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

**waarbij Hongarije wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>1</sup>, en met name artikel 395, lid 1, eerste alinea,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Krachtens punt 12 van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG mag Hongarije vrijstelling van btw verlenen aan belastingplichtigen met een jaaromzet die ten hoogste gelijk is aan de tegenwaarde van 35 000 EUR in de nationale munteenheid tegen de op de dag van zijn toetreding geldende omrekeningskoers.
- (2) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 13 november 2017, heeft Hongarije verzocht om machtiging tot invoering van een bijzondere maatregel die afwijkt van artikel 287, punt 12, van Richtlijn 2006/112/EG, teneinde de vrijstellingsdrempel te verhogen tot 48 000 EUR. Hierdoor zullen deze belastingplichtigen van sommige of alle in de hoofdstukken 2 tot en met 6 van titel XI van Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde btw-verplichtingen ontheven worden.
- (3) Een hogere drempel voor de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen, die is vastgesteld in de artikelen 281 tot en met 294 van Richtlijn 2006/112/EG, komt neer op een vereenvoudiging, omdat dit de btw-verplichtingen voor kleine ondernemingen aanzienlijk kan verminderen.
- (4) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 6 februari 2018 van het verzoek van Hongarije in kennis gesteld. Bij brief van 7 februari 2018 heeft de Commissie Hongarije ervan in kennis gesteld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (5) De gevraagde derogatie is in overeenstemming met de beleidsdoelstellingen van de mededeling van de Commissie "Denk eerst klein" — Een "Small Business Act" voor Europa" van 25 juni 2008<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

<sup>2</sup> Mededeling van de Commissie aan de Raad, het Europees Parlement, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's - "Denk eerst klein" - Een "Small Business Act" voor Europa, Brussel, COM(2008) 394 def. van 25.6.2008.

- (6) Aangezien Hongarije verwacht dat de verhoogde drempel tot minder btw-verplichtingen en daarmee ook tot minder administratieve lasten en nalevingskosten voor kleine ondernemingen zal leiden, dient het land te worden gemachtigd de bijzondere maatregel gedurende een beperkte periode toe te passen. De bijzondere regeling voor kleine ondernemingen is facultatief en belastingplichtigen kunnen dus nog altijd voor het normale btw-stelsel kiezen.
- (7) Aangezien de artikelen 281 tot en met 294 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen momenteel worden geëvalueerd, is het niet ondenkbaar dat een richtlijn tot wijziging van deze artikelen vóór het verstrijken van de geldigheidstermijn van de derogatie op 31 december 2021 in werking treedt en in een datum voorziet met ingang waarvan de lidstaten nationale bepalingen moeten toepassen. In dat geval dient dit besluit te vervallen.
- (8) Op basis van door Hongarije verstrekte informatie blijkt dat de verhoogde drempel geen noemenswaardige invloed zal hebben op de totale belastingopbrengst in Hongarije in het stadium van het eindverbruik.
- (9) De derogatie heeft geen gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw omdat Hongarije een compensatieberekening zal verrichten overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89<sup>3</sup> van de Raad,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

#### *Artikel 1*

In afwijking van artikel 287, punt 12, van Richtlijn 2006/112/EG wordt Hongarije gemachtigd belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan de tegenwaarde van 48 000 EUR in de nationale munteenheid tegen de op de dag van toetreding geldende omrekeningskoers van de btw vrij te stellen.

#### *Artikel 2*

Dit besluit is van toepassing vanaf 1 januari 2019 tot en met de vroegste van de volgende twee datums:

- a) 31 december 2021;
- b) de datum met ingang waarvan de lidstaten nationale bepalingen moeten toepassen die zij moeten vaststellen indien er een richtlijn wordt aangenomen tot wijziging van de artikelen 281 tot en met 294 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

---

<sup>3</sup> Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad van 29 mei 1989 betreffende de definitieve uniforme regeling voor de inning van de eigen middelen uit de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 155 van 7.6.1989, blz. 9).



*Artikel 3*

Dit besluit is gericht tot Hongarije.  
Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad*  
*De voorzitter*