



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 10 januari 2018
(OR. en)

5196/18

**Interinstitutioneel dossier:
2017/0361 (NLE)**

**FISC 16
ECOFIN 15**

VOORSTEL

van:	de heer Jordi AYET PUIGARNAU, directeur, namens de secretaris-generaal van de Europese Commissie
ingekomen:	10 januari 2018
aan:	de heer Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
Nr. Comdoc.:	COM(2018) 5 final
Betreft:	Voorstel voor een UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD waarbij de Republiek Malta 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

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2018) 5 final.

Bijlage: COM(2018) 5 final



Brussel, 10.1.2018
COM(2018) 5 final

2017/0361 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Republiek Malta 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/EG¹ van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (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 22 september 2017, heeft Malta verzocht om vanaf 1 januari 2018 een maatregel te mogen toepassen die afwijkt van artikel 287 van de btw-richtlijn, zodat het belastingplichtigen die voornamelijk diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) verlenen en een jaaromzet van niet meer dan 20 000 EUR hebben, van de btw kan vrijstellen.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 3 november 2017 van het verzoek van Malta in kennis gesteld. Bij brief van 7 november 2017 heeft de Commissie Malta meegedeeld 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 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.

Krachtens artikel 287 van de btw-richtlijn mogen bepaalde lidstaten die na 1 januari 1978 zijn toetreden, vrijstelling verlenen aan belastingplichtigen met een jaaromzet die ten hoogste gelijk is aan de tegenwaarde in de nationale munteenheid van het in dat artikel vermelde bedrag in euro's, berekend volgens de op de dag van hun toetreding geldende omrekeningskoers. Malta heeft de euro als munt aangenomen op 1 januari 2008.

Volgens punt 13 van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG kan Malta vrijstelling van btw verlenen aan drie categorieën belastingplichtigen: belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 37 000 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit goederenleveringen, 24 300 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit diensten met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs), en 14 600 EUR in andere gevallen, namelijk diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs).

Malta maakt sinds zijn toetreding gebruik van deze bepaling om kleine bedrijven te ondersteunen en nieuwe bedrijven een impuls te geven in hun startfase. Deze vereenvoudigingsmaatregel is zinvol gebleken omdat hij bedrijven onder een bepaalde omzet van vele btw-verplichtingen ontheft en aldus hun exploitatiekosten verlaagt. Tegelijkertijd had hij nauwelijks gevolgen voor de ontvangsten. De Maltese regering heeft het vaste voornemen om de verplichtingen voor kleine ondernemers verder te vereenvoudigen in overeenstemming met de doelstellingen van de Europese Unie voor kleine bedrijven zoals die zijn uiteengezet in

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

de mededeling van de Commissie "Denk eerst klein" — Een "Small Business Act" voor Europa"².

Daarom wil Malta de huidige drempel die van toepassing is op de categorie met de laagste omzet, namelijk 14 600 EUR, verhogen tot 20 000 EUR.

Volgens de Maltese autoriteiten zou het aantal kleine ondernemers die zich voor de vereenvoudigingsregeling voor mkb's in de laagste categorie hebben aangemeld, door zo'n hogere drempel kunnen toenemen van 15 615 tot circa 16 054, dat wil zeggen een stijging van ongeveer 5,3 %. Tegelijkertijd zouden de Maltese belastingautoriteiten meer mensen kunnen inzetten voor de strijd tegen btw-fraude.

Er wordt van uitgegaan dat een verhoging van de drempel waarboven een persoon zich voor de btw moet identificeren, van 14 600 tot 20 000 EUR de administratieve lasten voor de bedrijven die voor deze maatregel in aanmerking komen, en met name micro-ondernemingen, zal doen dalen doordat deze bedrijven worden ontheven van vele btw-verplichtingen van het normale btw-stelsel, zoals het voeren van een btw-administratie of het indienen van btw-aangiften.

Volgens ramingen van de Maltese autoriteiten zou een hogere drempel tot een mogelijke daling van de btw-inkomsten kunnen leiden ten belope van 0,24 % van de totale btw-inkomsten en dus geen noemenswaardige gevolgen voor de overheidsinkomsten hebben. De verwachting is dat de onbeduidende daling van de inkomsten zou worden gecompenseerd door een sterkere algemene handhaving en controle.

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

• **Samenhang met bestaande bepalingen op het beleidsterrein**

Aan andere lidstaten zijn reeds soortgelijke derogaties toegestaan. België³ mag een drempel toepassen van 25 000 EUR, Luxemburg⁴ een drempel van 30 000 EUR, Polen⁵ en Estland⁶ een drempel van 40 000 EUR, Litouwen⁷ een drempel van 45 000 EUR, Letland⁸ en

² 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 van 25.6.2008.

³ Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/2348 van de Raad van 10 december 2015 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/53/EU waarbij het Koninkrijk België wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te stellen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 330 van 16.12.2015, blz. 51).

⁴ 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. 7-8).

⁵ 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).

⁶ 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).

⁷ Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1853 van de Raad van 10 oktober 2017 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2011/335/EU waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 265 van 14.10.2017, blz. 15).

Slovenië⁹ een drempel van 50 000 EUR, Italië¹⁰ een drempel van 65 000 EUR en Roemenië¹¹ 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-actieplan¹² en het werkprogramma van de Commissie voor 2017¹³ werd aangekondigd, is het de bedoeling het voorstel van de Commissie uiterlijk eind 2017 te presenteren in de vorm van een breed pakket vereenvoudigingsmaatregelen.

Daarom wordt voorgesteld om voor kleine ondernemingen die zich voornamelijk bezighouden met dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde, een verhoging van de drempel tot 20 000 EUR toe te staan vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2020 of, indien deze vroeger valt, de datum van inwerkingtreding van een richtlijn houdende wijziging van de bepalingen van de btw-richtlijn betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

- **Samenhang met andere beleidsterreinen 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 Europa¹⁴, 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.

⁸ Uitvoeringsbesluit 2014/796/EU van de Raad van 7 november 2014 waarbij de Republiek Letland wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 330 van 15.11.2014, blz. 46).

⁹ Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/2089 van de Raad van 10 november 2015 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/54/EU waarbij de Republiek Slovenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te stellen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 302 van 19.11.2015, blz. 107).

¹⁰ 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).

¹¹ 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).

¹² 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).

¹³ 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).

¹⁴ 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 van 25.6.2008.

- **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.

Andere instrumenten zouden ongeschikt zijn omdat overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn slechts van de normale btw-regels kan worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een uitvoeringsbesluit van de Raad is dus 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 Malta en heeft uitsluitend betrekking op deze lidstaat.

- **Bijeenbrengen en benutten van deskundigheid**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

- **Effectbeoordeling**

Het voorstel voor een besluit van de Raad strekt ertoe een vereenvoudigingsmaatregel in te voeren waarbij ondernemingen die zich voornamelijk bezighouden met dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde en die een jaaromzet van niet meer dan 20 000 EUR hebben, van vele btw-verplichtingen worden ontheven. Het kan een positief effect hebben in termen van administratieve lastenverlichting voor een aantal belastingplichtigen en bijgevolg ook de belastingdienst.

Gelet op de beperkte werkingssfeer en toepassingsduur van de derogatie zal het effect in ieder geval beperkt zijn.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de EU-begroting omdat Malta een compensatieberekening zal verrichten overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad¹⁵.

¹⁵ PB L 155 van 7.6.1989, blz. 9-13.

5. OVERIGE ELEMENTEN

Het voorstel bevat een vervalbepaling.

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij de Republiek Malta 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 waarde¹, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Volgens punt 13 van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG kan Malta vrijstelling van btw verlenen aan drie categorieën belastingplichtigen, namelijk degenen met een jaaromzet van niet meer dan 37 000 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit goederenleveringen, 24 300 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit diensten met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs), en 14 600 EUR in andere gevallen, meer bepaald diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs).
- (2) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 22 september 2017, heeft Malta verzocht om machtiging om de laagste drempel voor diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) vanaf 1 januari 2018 te mogen verhogen van 14 600 EUR tot 20 000 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) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 3 november 2017 van het verzoek van Malta in kennis gesteld. Bij brief van 7 november 2017 heeft de Commissie Malta meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (4) De gevraagde derogatie is in overeenstemming met de doelstellingen van de mededeling van de Commissie "Denk eerst klein" — Een "Small Business Act" voor Europa" van 25 juni 2008².
- (5) Aangezien deze derogatiemaatregel tot minder btw-verplichtingen en daarmee ook tot minder administratieve lasten en kosten voor kleine bedrijven zou moeten leiden, dient Malta te worden gemachtigd de maatregel gedurende een beperkte periode toe te

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

² 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.

passen, namelijk tot en met 31 december 2020. De bijzondere regeling is facultatief voor belastingplichtigen.

- (6) 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 bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG vóór het verstrijken van de geldigheidstermijn van de derogatie in werking zal treden, in welk geval dit besluit niet langer van toepassing is.
- (7) Op basis van de door Malta verstrekte gegevens blijkt dat de verhoogde drempel geen noemenswaardige invloed zal hebben op de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik.
- (8) De derogatie heeft geen gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw omdat Malta een compensatieberekening zal verrichten overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad³,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 287, punt 13, van Richtlijn 2006/112/EG wordt de Republiek Malta gemachtigd om belastingplichtigen van wie de economische activiteit voornamelijk bestaat uit diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) en de jaaromzet niet hoger is dan 20 000 EUR, van de btw vrij te stellen.

Artikel 2

Dit besluit is van toepassing vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2020 dan wel de datum van inwerkingtreding van een richtlijn tot wijziging van de artikelen 281 tot en met 294 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen, indien deze datum eerder valt.

Artikel 3

Dit besluit is gericht tot de Republiek Malta.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter

³ 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).