



Brussel, 7 februari 2020  
(OR. en)

5319/20

---

---

**Interinstitutionele dossiers:**  
**2018/0413(CNS)**  
**2018/0412(CNS)**

---

---

**FISC 29**  
**ECOFIN 23**

## NOTA I/A-PUNT

---

van: het secretariaat-generaal van de Raad  
aan: het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad

---

Betreft: Doorgifte en uitwisseling van voor de btw relevante betalingsgegevens  
a) Richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdienstaanbieders  
b) Verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking om btw-fraude te bestrijden  
– Vaststelling

---

## I. INLEIDING

1. Op 12 december 2018 heeft de Commissie twee wetgevingsvoorstellen ingediend betreffende de doorgifte en uitwisseling van voor de btw relevante betalingsgegevens:
  - i) een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdienstaanbieders<sup>1</sup>;
  - ii) een voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking om btw-fraude te bestrijden<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Doc. 15508/18.

<sup>2</sup> Doc. 15509/18.

2. Beide wetgevingsvoorstellen moeten het opsporen van belastingfraude door de autoriteiten van de lidstaten vergemakkelijken en het onlangs bij de richtlijn btw op e-handel<sup>3</sup> gewijzigde vigerende btw-regelgevingskader aanvullen. Met deze voorstellen wordt beoogd:
  - i) EU-regels in te voeren op grond waarvan de lidstaten de door betalingsdienst-aanbieders langs elektronische weg beschikbaar gestelde gegevens op geharmoniseerde wijze kunnen verzamelen; en
  - ii) een nieuw centraal elektronisch systeem op te zetten voor de opslag van betalingsgegevens en voor de verdere verwerking daarvan door fraudebestrijdingsambtenaren in de lidstaten, binnen het kader van Eurofisc (Eurofisc zijnde het netwerk voor de multilaterale uitwisseling van vroegtijdige waarschuwingssignalen ter bestrijding van btw-fraude, ingesteld op grond van hoofdstuk X van Verordening (EU) nr. 904/2010).
3. Op 8 november 2019 is de Raad (Ecofin) gekomen tot een algemene oriëntatie over deze beide wetgevingsvoorstellen<sup>4</sup>.
4. Het Europees Parlement heeft op 17 december 2019 advies uitgebracht<sup>5</sup>. Het Europees Economisch en Sociaal Comité heeft op 15 mei 2019 advies uitgebracht<sup>6</sup>.

---

<sup>3</sup> Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen (PB L 348 van 29.12.2017, blz. 7).

<sup>4</sup> Doc. 13519/19.

<sup>5</sup> 2018/0412(CNS) - P9\_TA(2019)0090 en 2018/0413(CNS) - P9\_TA(2019)0091.

<sup>6</sup> PB C 240 van 16.7.2019, blz. 33.

5. Voorgesteld wordt dat het Comité van permanente vertegenwoordigers de Raad in overweging geeft om in een komende zitting onder de A-punten van zijn agenda de hierna volgende wetgevingshandelingen in de door de juristen-vertalers bijgewerkte versie vast te stellen:
- a) Richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdienaantbieders (doc. 14127/19 FISC 447 ECOFIN 1016);
  - b) Verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking om btw-fraude te bestrijden (doc. 14128/19 FISC 448 ECOFIN 1017).
-