

Brussel, 13 mei 2025
(OR. en)

8710/25

**Interinstitutioneel dossier:
2023/0158 (CNS)**

**FISC 111
UD 104
ECOFIN 512
MI 290
COMER 76**

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
d.d.:	13 mei 2025
aan:	de delegaties
Betreft:	Ontwerprichtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor belastingplichtigen die afstandsverkopen van ingevoerde goederen faciliteren en de toepassing van de bijzondere regeling voor afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen en van de bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van btw bij invoer - Algemene oriëntatie

De delegaties vinden in de bijlage de tekst van de algemene oriëntatie betreffende bovengenoemde ontwerprichtlijn, waarover de Raad tijdens zijn 4094e zitting, op 13 mei 2025, overeenstemming heeft bereikt.

Ontwerp

RICHTLIJN VAN DE RAAD

tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor belastingplichtigen die afstandsverkopen van ingevoerde goederen faciliteren en de toepassing van de bijzondere regeling voor afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen en van de bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van btw bij invoer

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 113,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Parlement¹,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité²,

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

¹ PB C van , blz. .

² PB C van , blz. .

- (1) Het is aangetoond dat het gebruik van het éénloketsysteem voor invoer (IOSS) het makkelijker maakt om btw-verplichtingen na te komen en gegarandeerd leidt tot een hogere btw-naleving met betrekking tot invoer, waardoor de concurrentie niet ten nadele van EU-handelsgoederen worden verstoord door een minder doeltreffende belastinginning op zendingen met een geringe waarde van derde landen naar consumenten in de EU. Aangezien de invoer exponentieel stijgt, moet het gebruik van het IOSS verder worden gestimuleerd. Om dat te bereiken zijn handelaren die niet in het IOSS staan geregistreerd, maar wel leveringen verrichten die binnen het toepassingsgebied van het IOSS vallen, btw op invoer en btw op afstandsverkoop van ingevoerde goederen verschuldigd in de lidstaten van eindbestemming, waarbij registratie in elk van deze lidstaten nodig is.
- (2) Niet in de Unie gevestigde handelaren die niet gebruikmaken van het IOSS worden, om de belastinginkomsten van de lidstaten te beschermen, verplicht een fiscaal vertegenwoordiger aan te wijzen die alle btw-verplichtingen voor alle in aanmerking komende invoerzendingen op zich neemt. Deze verplichting mag echter niet gelden voor handelaren die zijn gevestigd in een land dat vermeld is in Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/942 van de Commissie³ waarmee de Unie een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten. Om de handhaving te verbeteren is het verplichte gebruik van een fiscaal vertegenwoordiger derhalve een passend en evenredig alternatief voor niet in de Unie gevestigde leveranciers of gelijkgestelde leveranciers die niet gebruikmaken van het IOSS.

³ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/942 van de Commissie van 10 juni 2021 houdende uitvoeringsbepalingen voor Richtlijn 2006/112/EG van de Raad wat betreft de vaststelling van de lijst van derde landen waarmee de Unie een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU van de Raad en Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad.

- (3) De voorwaarden voor het aanwijzen van een fiscaal vertegenwoordiger voor de betaling van btw moeten daarom worden afgestemd op de verplichting voor niet in de Unie gevestigde handelaren om een tussenpersoon aan te wijzen voor het gebruik van het IOSS, zodat een gelijk speelveld wordt gewaarborgd voor de inning van btw op in aanmerking komende afstandsverkopen van ingevoerde goederen. Dienovereenkomstig zouden bepaalde niet in de Unie gevestigde leveranciers of gelijkgestelde leveranciers in elke lidstaat waar dergelijke leveringen plaatsvinden een fiscaal vertegenwoordiger moeten hebben voor zowel de invoer als de afstandsverkopen van ingevoerde goederen. Aangezien de lidstaat van invoer en de lidstaat waar de afstandsverkopen van ingevoerde goederen plaatsvinden dezelfde lidstaat zijn als niet wordt gebruikgemaakt van het IOSS, is het mogelijk niet nodig om in die lidstaat twee verschillende fiscale vertegenwoordigers aan te wijzen.
- (4) Wanneer het IOSS niet wordt gebruikt, wordt de btw bij invoer op in aanmerking komende zendingen rechtstreeks geïnd door de lidstaat van eindbestemming van de goederen, dat wil zeggen de lidstaat waar de invoer plaatsvindt. In gevallen waarin het IOSS wel wordt gebruikt, is de invoer daarentegen vrijgesteld van btw bij invoer en wordt de btw op afstandsverkopen van ingevoerde goederen geïnd door de leverancier en betaald aan zijn lidstaat van identificatie, die de btw doorgeeft aan de desbetreffende lidstaten van verbruik. Bij het vaststellen van de voorwaarden voor de aanwijzing van een fiscaal vertegenwoordiger wanneer het IOSS niet wordt gebruikt, moet derhalve met deze situatie rekening worden gehouden. Bij het vaststellen van de voorwaarden voor het aanwijzen van een tussenpersoon wanneer het IOSS wel wordt gebruikt, mogen de lidstaten waarborgen eisen die passend zijn en in verhouding staan tot de risico's die verbonden zijn aan belastingplichtigen en handelingen bij welke een tussenpersoon betrokken is.

- (5) Indirecte douanevertegenwoordigers spelen een belangrijke rol in de procedures voor de invoer van zendingen. Hoewel hun taken voornamelijk gericht zijn op douaneregels, kunnen zij een actieve rol spelen bij de inning van btw bij invoer. Dit is momenteel het geval als de indirecte douanevertegenwoordiger wordt aangewezen als de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon. In het kader van de stimulering van het gebruik van het IOSS kan de indirecte douanevertegenwoordiger echter gehouden zijn de btw bij invoer te voldoen wanneer deze optreedt als fiscaal vertegenwoordiger van de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon. Aangezien de indirecte douanevertegenwoordiger kan, en niet moet, optreden als fiscaal vertegenwoordiger, is het passend dat de lidstaten de mogelijkheid krijgen om indirecte douanevertegenwoordigers die niet als fiscale vertegenwoordiger optreden, hoofdelijk te verplichten de btw bij invoer te voldoen, teneinde de betaling van btw bij invoer te waarborgen. Daarnaast moeten de lidstaten de mogelijkheid krijgen andere personen, zoals personen die de douaneschuld moeten voldoen in geval van onregelmatigheden op douanegebied, hoofdelijk te verplichten de btw bij invoer te voldoen.

- (6) In het kader van de stimulering van het gebruik van de IOSS is de leverancier of de gelijkgestelde leverancier systematisch de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon. In geval van niet-naleving door de leverancier, de gelijkgestelde leverancier of, in voorkomend geval, de door hen aangewezen fiscaal vertegenwoordiger of de persoon die hoofdelijk verplicht is de btw bij invoer te voldoen, worden de goederen niet in het vrije verkeer gebracht. Om negatieve gevolgen van de niet-naleving door de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden personen voor de afnemer te voorkomen, kunnen de lidstaten toestaan dat de afnemer, met diens instemming, de door de leverancier of gelijkgestelde leverancier verschuldigde btw bij invoer betaalt, indien de registratie- en betalingsverplichtingen niet zijn nagekomen en de leverancier of gelijkgestelde leverancier niet bekend is bij de persoon die de douaneaangifte indient op het moment van invoer. De lidstaten moeten echter passende voorwaarden en procedures kunnen vaststellen voor de aanwending van deze mogelijkheid om te voorkomen dat de maatregelen die het gebruik van het IOSS moeten stimuleren, aan doeltreffendheid inboeten doordat de btw bij invoer wordt betaald door de afnemer. Wanneer de btw bij invoer wordt betaald door de afnemer, mag dit geen afbreuk doen aan de mogelijkheid voor de afnemer om de btw bij invoer terug te vorderen van de leverancier of gelijkgestelde leverancier overeenkomstig het toepasselijke burgerlijk recht. Aangezien deze mogelijkheid bedoeld is om de moeilijkheden te ondervangen die voortkomen uit de verschuiving van de btw-plichtigheid op invoerzendingen van de afnemer naar de leverancier, moet de Commissie beoordelen of het gerechtvaardigd is om deze regels in stand te houden als de douaneherforming is afgerond.
- (7) In de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 7, is bepaald dat de persoon die is gehouden tot voldoening van de btw bij invoer met betrekking tot in aanmerking komende afstandsverkopen van ingevoerde goederen, de afnemer is. Dit druist in tegen de doelstelling om de btw-plichtigheid te verschuiven van de afnemer naar de leverancier of gelijkgestelde leverancier en de laatstgenoemden systematisch te verplichten de btw bij invoer met betrekking tot die goederen te voldoen. Zelfs wanneer de btw bij invoer wordt betaald door de afnemer, blijft de leverancier of gelijkgestelde leverancier in beginsel btw-plichtig. Om die reden moet de bijzondere regeling niet langer worden toegepast en worden geschrapt.

- (8) Overeenkomstig de gezamenlijke politieke verklaring van 28 september 2011 van de lidstaten en de Commissie over toelichtende stukken⁴ hebben de lidstaten zich ertoe verbonden om in gerechtvaardigde gevallen de kennisgeving van hun omzettingsmaatregelen vergezeld te doen gaan van één of meer stukken waarin het verband tussen de onderdelen van een richtlijn en de overeenkomstige delen van de nationale omzettingsinstrumenten wordt toegelicht. Met betrekking tot deze richtlijn acht de wetgever de toezending van dergelijke stukken gerechtvaardigd.
- (9) Aangezien de doelstelling van deze richtlijn, namelijk het bevorderen van één btw-registratie in de Unie, alleen op het niveau van de Unie kan worden verwezenlijkt, kan de Unie volgens het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie (VEU) neergelegde subsidiariteitsbeginsel maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om die doelstelling te verwezenlijken.
- (10) Richtlijn 2006/112/EG moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

⁴ PB C 369 van 17.12.2011, blz. 14.

Artikel 1

Wijzigingen in Richtlijn 2006/112/EG met ingang van 1 juli 2028

Richtlijn 2006/112/EG wordt als volgt gewijzigd:

- 1) Artikel 201 wordt vervangen door:

“Artikel 201

Bij invoer is de btw verschuldigd door degene(n) die de lidstaat van invoer als de tot voldoening van de belasting gehouden personen heeft aangewezen of erkend.

In afwijking van de eerste alinea is de leverancier of, in voorkomend geval, de gelijkgestelde leverancier overeenkomstig artikel 14 bis, lid 1, die afstandsverkopen verricht van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die in aanmerking zouden komen voor de bijzondere regeling in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4, de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon.

Wanneer de in de tweede alinea bedoelde leverancier of gelijkgestelde leverancier niet in de Gemeenschap is gevestigd maar in een derde land waarmee noch de Unie, noch de lidstaat van invoer een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU van de Raad en Verordening (EU) nr. 904/2010, wijst die persoon in de lidstaat van invoer een fiscaal vertegenwoordiger aan als de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon.

De derde alinea is niet van toepassing wanneer de invoer van goederen is vrijgesteld overeenkomstig artikel 143, lid 1, punt c bis).”.

- 2) Het volgende artikel wordt ingevoegd:

“Artikel 201 bis

Onverminderd artikel 201, tweede en derde alinea, kunnen de lidstaten, wanneer de tot voldoening van de belasting bij invoer gehouden personen de fiscale verplichtingen uit hoofde van die leden niet nakomen [...], de afnemer toestaan de door hen verschuldigde btw bij invoer te betalen, onder door de lidstaten vast te stellen voorwaarden en procedures.”.

- 3) In artikel 204, lid 1, wordt de tweede alinea als volgt gewijzigd:

“In het geval dat de belastbare handeling wordt verricht door een belastingplichtige die niet in de lidstaat is gevestigd waar de btw verschuldigd is, en er met het land van het hoofdkantoor of de vestiging van deze belastingplichtige geen rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad en Verordening (EU) nr. 904/2010, kunnen de lidstaten bepalen dat een door deze belastingplichtige aangewezen fiscaal vertegenwoordiger tot voldoening van de belasting wordt gehouden.”.

- 4) In artikel 204, lid 1, wordt de volgende alinea na het derde lid ingevoegd:

“In afwijking van de eerste en de tweede alinea wijst een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 201, derde alinea, een fiscaal vertegenwoordiger moet aanwijzen, een fiscaal vertegenwoordiger aan als de persoon die wordt gehouden tot voldoening van de btw op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die in aanmerking zouden komen voor de bijzondere regeling in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4.”.

- 5) In artikel 205 wordt na de eerste alinea de volgende alinea ingevoegd:

“Daarnaast kunnen de lidstaten in de in artikel 201, leden 2 en 3, bedoelde situatie bepalen dat een andere persoon dan de afnemer en degene die tot voldoening van de belasting is gehouden, hoofdelijk verplicht is de btw bij invoer te voldoen.”.

- 6) Het volgende artikel wordt ingevoegd:

“Artikel 205 bis

Uiterlijk op [31 maart 2032] dient de Commissie, op basis van de door de lidstaten verstrekte informatie, bij de Raad een evaluatieverslag in over de werking van de bepalingen van artikel 201, leden 2, 3 en 4, artikel 201 bis, artikel 204, lid 1, vierde alinea, en artikel 205, lid 2, met inbegrip van de gevolgen ervan voor de werking van de interne markt, en beoordeelt zij of het nodig is artikel 201 bis en artikel 205, lid 2, te handhaven, en dient zij indien nodig een passend wetgevingsvoorstel in.”.

- 7) In titel XII wordt hoofdstuk 7 geschrapt.

Artikel 2

Omzetting

1. De lidstaten zorgen ervoor dat zij uiterlijk op 30 juni 2028 de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vaststellen en bekendmaken om aan artikel 1 van deze richtlijn te voldoen. Zij delen de Commissie de tekst van die bepalingen onmiddellijk mee.

Zij passen die bepalingen toe met ingang van 1 juli 2028.

Wanneer de lidstaten die bepalingen vaststellen, wordt in de bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking daarvan naar deze richtlijn verwezen. De regels voor de verwijzing worden vastgesteld door de lidstaten.

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mee die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.

Artikel 3

Inwerkingtreding

Deze richtlijn treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Artikel 4

Adressaten

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De voorzitter
