



Raad van de  
Europese Unie

Brussel, 8 november 2019  
(OR. en)

13952/19

---

**Interinstitutioneel dossier:  
2018/0006(CNS)**

---

**FISC 431  
ECOFIN 980**

## **RESULTAAT BESPREKINGEN**

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| van:            | het secretariaat-generaal van de Raad                                                                                                                                                                                                                     |
| aan:            | de delegaties                                                                                                                                                                                                                                             |
| nr. vorig doc.: | 13520/1/19 REV 1                                                                                                                                                                                                                                          |
| Betreft:        | 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<br>– Algemene oriëntatie |

Voor de delegaties gaat hierbij de tekst van de algemene oriëntatie over de ontwerprichtlijn, waarover overeenstemming is bereikt tijdens de zitting van de Raad Ecofin op 8 november 2019.

**ONTWERP**

**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 en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen**

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 Parlement<sup>1</sup>,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité<sup>2</sup>, Handelend volgens de gewone wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

---

<sup>1</sup> PB C van , blz. .

<sup>2</sup> PB C van , blz. .

- 1) Op grond van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad<sup>3</sup> kunnen de lidstaten hun bijzondere regelingen ten aanzien van kleine ondernemingen behouden, zulks overeenkomstig gemeenschappelijke voorschriften en met het oog op verdergaande harmonisatie. Die voorschriften zijn echter verouderd en zorgen niet voor minder nalevingslasten voor kleine ondernemingen aangezien ze zijn opgesteld voor een gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (btw) dat berust op belastingheffing in de lidstaat van oorsprong.
- 2) De Commissie heeft in haar btw-actieplan<sup>4</sup> een breed pakket vereenvoudigingsmaatregelen voor kleine ondernemingen aangekondigd met als doel hun administratieve lasten te verminderen en een belastingklimaat te scheppen dat bevorderlijk is voor hun groei en de ontwikkeling van de grensoverschrijdende handel. Zoals geschetst in de mededeling over de follow-up van het btw-actieplan<sup>5</sup>, zou dit een herziening van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen inhouden. De herziening van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen vormt dus een belangrijk onderdeel van het pakket hervormingen in het kader van het btw-actieplan.
- 3) Om de onevenredige nalevingslast aan te pakken waaronder vrijgestelde kleine ondernemingen gebukt gaan, moet hun een aantal vereenvoudigingsmaatregelen ter beschikking worden gesteld.
- 4) Volgens de huidige bijzondere regeling voor kleine ondernemingen kan een vrijstelling uitsluitend worden verleend aan ondernemingen die gevestigd zijn in de lidstaat waar de btw verschuldigd is. In de eengemaakte markt is dit schadelijk voor de concurrentiepositie van niet in die lidstaat gevestigde ondernemingen. Om dit te verhelpen en verdere verstoringen te vermijden, moet ervoor worden gezorgd dat kleine ondernemingen die in andere lidstaten zijn gevestigd dan die waar de btw verschuldigd is, ook vrijstelling kunnen krijgen.

---

<sup>3</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

<sup>4</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 (COM(2016) 148 final van 7.4.2016).

<sup>5</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad en het Europees Economisch en Sociaal Comité - Follow-up van het actieplan betreffende de btw- Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU - Tijd om in actie te komen (COM(2017) 566 final van 4.10.2017).

- 5) Indien een belastingplichtige in de lidstaat waar hij is gevestigd onderworpen is aan de reguliere btw-regeling, maar in een andere lidstaat gebruikmaakt van de vrijstelling voor kleine ondernemingen, moet de aftrek van voorbelasting verband houden met de belaste leveringen van de belastingplichtige. Dat betekent dat geen aftrek van voorbelasting mogelijk mag zijn indien een belastingplichtige in de lidstaat waar hij is gevestigd inputs betreft die verband houden met vrijgestelde leveringen in andere lidstaten.
- 6) Kleine ondernemingen kunnen uitsluitend vrijstelling krijgen indien hun jaarlijkse omzet onder de drempel ligt van de lidstaat waar de btw verschuldigd is. Bij het vaststellen van hun drempel moeten de lidstaten de in Richtlijn 2006/112/EG vastgelegde regels voor drempels in acht nemen. Die voor het merendeel in 1977 ingevoerde regels zijn niet meer geschikt.
- 7) Ter vereenvoudiging is een aantal lidstaten gemachtigd tijdelijk een drempelwaarde toe te passen die hoger ligt dan die welke in het kader van Richtlijn 2006/112/EG is toegestaan. Aangezien het niet wenselijk is om de algemene regels te blijven wijzigen door middel van derogatiemaatregelen, moeten de regels voor de drempels worden geactualiseerd.
- 8) De lidstaten moeten zelf hun nationale vrijstellingsdrempel kunnen vaststellen op een niveau dat overeenkomt met hun economische en politieke situatie, behoudens de bovengrens waarin deze richtlijn voorziet. In dit verband moet worden verduidelijkt dat ingeval een lidstaat vrijstellingsdrempels differentieert naar bedrijfssector, dit moet gebeuren op grond van objectieve criteria. De lidstaten moeten ervoor zorgen dat belastingplichtigen die voor meer dan één sectordrempel in aanmerking komen, slechts één van die drempels kunnen toepassen. Ook moeten zij erop toezien dat hun vrijstellingsdrempels geen onderscheid maken tussen op hun grondgebied gevestigde en niet op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen.

- 9) De drempel inzake jaarlijkse omzet, die de basis vormt van de vrijstelling in het kader van de bijzondere regeling, wordt uitsluitend gevormd door het totale bedrag van de goederenleveringen en diensten die door een kleine onderneming worden verricht in de lidstaat waar de vrijstelling is verleend. Er kunnen concurrentievervalsingen ontstaan wanneer een niet in die lidstaat gevestigde onderneming van een dergelijke vrijstelling gebruik kan maken ongeacht haar omzet in andere lidstaten. Om dergelijke concurrentievervalsingen te beperken en de belastingopbrengst te beschermen, mogen uitsluitend ondernemingen die in de Unie een jaarlijkse omzet onder een bepaalde drempel genereren, in aanmerking komen voor een vrijstelling in een lidstaat waar zij niet gevestigd zijn. Ondernemingen waarvan de omzet in de lidstaat waar zij gevestigd zijn, onder de nationale drempel ligt, moeten in die lidstaat vrijgestelde leveringen kunnen blijven verrichten ongeacht de omzet die zij in andere lidstaten genereren, zelfs indien hun totale omzet de Uniedrempel overschrijdt.
- 10) Om het gebruik van de vrijstelling doeltreffend te controleren en ervoor te zorgen dat de lidstaten toegang hebben tot de nodige gegevens, moet de belastingplichtige die vrijstelling wil genieten in een lidstaat waar hij niet is gevestigd, worden verplicht de lidstaat waar hij is gevestigd, daarvan vooraf in kennis te stellen. Met het oog op vereenvoudiging en beperking van de nalevingskosten moet de belastingplichtige alleen in de lidstaat waar hij is gevestigd, geïdentificeerd worden aan de hand van een individueel nummer. Dit kan, maar hoeft niet het btw-nummer te zijn.
- 11) Met het oog op een behoorlijke werking van de vrijstellingsregeling moet duidelijk worden vastgelegd hoe deze wordt gecontroleerd, hoe wordt gezorgd voor tijdige doorgifte van inlichtingen en aan welke rapportageverplichtingen belastingplichtigen onderworpen zijn die van de vrijstelling gebruikmaken in een lidstaat waar zij niet zijn gevestigd. Dit moet ervoor zorgen dat belastingplichtigen die aan de voorschriften voldoen, vrijgesteld worden van deze verplichtingen en van de registratieverplichting in lidstaten waar zij niet zijn gevestigd. De lidstaten moeten evenwel kunnen voorschrijven dat ingeval niet op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen niet aan de specifiek voor hen geldende rapportageverplichtingen voldoen, zij moeten voldoen aan de algemene btw-registratie- en rapportageverplichtingen overeenkomstig de nationale btw-wetgeving.

- 12) Ter voorkoming van inconsistenties in de berekening van de jaarlijkse omzet in de lidstaat die als maatstaf dient voor toepassing van de vrijstelling, en van de jaarlijkse omzet in de Unie, moet worden gespecificeerd welke elementen van de omzet in aanmerking moeten worden genomen.
- 13) Tegen mogelijke omzeiling van de vrijstellingsregels voor kleine ondernemingen en ter behoud van het doel van deze vrijstelling moeten belastingplichtigen, ongeacht of zij al dan niet gevestigd zijn in de lidstaat die de vrijstelling verleent, geen vrijstelling kunnen genieten indien de daarin vastgelegde nationale drempel in het voorgaande kalenderjaar is overschreden. Om dezelfde redenen mogen belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de lidstaat die de vrijstelling verleent, geen vrijstelling kunnen genieten indien in het voorgaande kalenderjaar de jaarlijkse omzeldrempel in de Unie is overschreden.
- 14) Om ervoor te zorgen dat kleine ondernemingen geleidelijk overgaan van vrijstelling naar belastingbetaling, moeten belastingplichtigen de vrijstelling voor beperkte tijd kunnen blijven genieten indien hun omzet de nationale vrijstellingsdrempel niet meer dan een bepaald percentage van die drempel overschrijdt. Aangezien de drempels in hoogte kunnen verschillen, moeten de lidstaten tussen een van de twee voorgestelde percentages kunnen kiezen, mits toepassing van het percentage er niet toe leidt dat een belastingplichtige van wie de omzet een bepaald bedrag overschrijdt, wordt vrijgesteld. Indien de jaarlijkse omzeldrempel in de Unie in een kalenderjaar op een zeker moment wordt overschreden, moet de vrijstelling, gezien de functie van de drempel als beschermer van de belastingopbrengst, per dat moment worden stopgezet.

- 15) Indien een vrijstelling van toepassing is, moeten kleine ondernemingen die daar gebruik van maken in de lidstaat waar zij zijn gevestigd, op zijn minst binnen een bepaald tijds kader toegang hebben tot een btw-registratieprocedure. Lidstaten moeten dit tijds kader in specifieke gevallen kunnen verlengen indien er grondige controles nodig zijn om belastingontduiking of -ontwijking te voorkomen.
- 16) Kleine ondernemingen die in de lidstaat waar zij zijn gevestigd gebruikmaken van de vrijstelling, moeten op zijn minst toegang hebben tot vereenvoudigde rapportageverplichtingen.
- 17) De bijzondere regelingen voorzien niet alleen in btw-vrijstelling maar ook in degressieve belastingvermindering. Degressieve belastingvermindering is complex en draagt weinig bij tot een vermindering van de nalevingslasten van kleine ondernemingen. Deze maatregel moet derhalve worden geschrapt.
- 18) De lidstaten moeten belastingplichtigen het recht kunnen bieden om tussen het algemene btw-stelsel en de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen te kiezen. Indien de belastingplichtige van dat recht gebruikmaakt, dient het aan de lidstaten te worden overgelaten om de gedetailleerde regels en voorwaarden voor de uitoefening ervan vast te stellen.
- 19) Deze richtlijn mag geen nieuwe registratie- of rapportageverplichtingen meebrengen voor kleine ondernemingen die alleen in de lidstaat waar zij zijn gevestigd, gebruikmaken van de vrijstelling.
- 20) De doelstelling van deze richtlijn om de nalevingslasten van kleine ondernemingen te verminderen, kan niet voldoende door de lidstaten worden verwezenlijkt en kan dus beter door de Unie worden verwezenlijkt. De Unie kan derhalve overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken.

- 21) Overeenkomstig de gezamenlijke politieke verklaring van 28 september 2011 van de lidstaten en de Commissie over toelichtende stukken<sup>6</sup> 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 omzettinginstrumenten wordt toegelicht. Met betrekking tot deze richtlijn acht de wetgever de toezending van die stukken gerechtvaardigd.
- 22) Om te zorgen voor een gedegen monitoring van de in Richtlijn 2006/112/EG van de Raad<sup>7</sup> opgenomen vereenvoudigingen ten aanzien van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen, moet Verordening (EU) nr. 904/2010<sup>8</sup> dusdanig worden gewijzigd dat de relevante bevoegde autoriteiten van de lidstaten geautomatiseerde toegang hebben tot de gegevens die verzameld zijn onder belastingplichtigen die gebruikmaken van de btw-vrijstelling voor kleine ondernemingen.
- 23) Om kleine ondernemingen een vlotte toegang tot de bepalingen betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen in iedere lidstaat te bieden, moeten die bepalingen op de website van de Commissie worden gepubliceerd.
- 24) Richtlijn 2006/112/EG en Verordening (EU) nr. 904/2010 moeten derhalve dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

---

<sup>6</sup> PB C 369 van 17.12.2011, blz. 14.

<sup>7</sup> Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1).

<sup>8</sup> Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1).

## *Artikel 1*

Richtlijn 2006/112/EG wordt als volgt gewijzigd:

1) In artikel 2, lid 1, punt b), wordt subpunt i) vervangen door:

"i) door een als zodanig handelende belastingplichtige of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon, indien de verkoper een als zodanig handelende belastingplichtige is die noch onder de in artikel 284 bedoelde vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen, noch onder artikel 33 of 36 valt; ".

2) Artikel 139 wordt als volgt gewijzigd:

a) in lid 1 wordt de eerste alinea vervangen door:

"De in artikel 138, lid 1, bedoelde vrijstelling is niet van toepassing op de goederenlevering welke wordt verricht door belastingplichtigen die in de lidstaat waarin de levering wordt verricht in aanmerking komen voor de in artikel 284 bepaalde vrijstelling voor kleine ondernemingen.";

b) lid 2 wordt vervangen door:

"2. De in artikel 138, lid 2, punt b), bedoelde vrijstelling is niet van toepassing op de levering van accijnsproducten door belastingplichtigen die in de lidstaat waarin de levering wordt verricht in aanmerking komen voor de in artikel 284 bepaalde vrijstelling voor kleine ondernemingen.".

3) Artikel 167 bis wordt als volgt gewijzigd:

a) de tweede alinea wordt vervangen door:

"De lidstaten die de in de eerste alinea bedoelde facultatieve regeling toepassen, stellen voor de belastingplichtigen die de regeling binnen hun grondgebied gebruiken, een drempel vast die gebaseerd is op de overeenkomstig artikel 288 berekende jaarlijkse omzet van de belastingplichtige. Deze drempel mag niet hoger zijn dan 2 000 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid.";

b) de derde alinea wordt geschrapt.

4) In artikel 169 wordt punt a) vervangen door:

"a) niet krachtens artikel 284 vrijgestelde, door de belastingplichtige buiten de lidstaat waar de belasting verschuldigd of voldaan is verrichte handelingen, in verband met de in artikel 9, lid 1, tweede alinea, bedoelde werkzaamheden, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in die lidstaat zouden zijn verricht;".

5) In artikel 220 bis, lid 1, wordt het volgende punt ingevoegd:

"c) wanneer de belastingplichtige gebruikmaakt van de in artikel 284 bepaalde vrijstelling voor kleine ondernemingen.".

6) In artikel 270 wordt punt a) vervangen door:

"a) het jaarlijkse totale bedrag, de btw niet inbegrepen, van de door hem verrichte goederenleveringen en diensten overschrijdt met niet meer dan 35 000 EUR, of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, het bedrag van de jaarlijkse omzet die als maatstaf dient voor belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de in artikel 284 bepaalde vrijstelling voor kleine ondernemingen;"

7) In artikel 272, lid 1, wordt punt d) geschrapt.

8) In titel XII, hoofdstuk 1, wordt de volgende afdeling ingevoegd:

"Afdeling -1

Definitie

*Artikel 280 bis*

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1. "jaarlijkse omzet in de lidstaat": het totale jaarlijkse bedrag, de btw niet inbegrepen, van de goederenleveringen en diensten door een belastingplichtige in deze lidstaat gedurende een kalenderjaar;
2. "jaarlijkse omzet in de Unie": het totale jaarlijkse bedrag, de btw niet inbegrepen, van de goederenleveringen en diensten door een belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap gedurende een kalenderjaar;"

9) In titel XII, hoofdstuk 1, wordt de titel van afdeling 2 vervangen door: "*Vrijstellingen*".

- 10) Artikel 282 wordt vervangen door:

*"Artikel 282*

De in deze afdeling bepaalde vrijstellingen zijn van toepassing op door kleine ondernemingen verrichte goederenleveringen en diensten."

- 11) In artikel 283, lid 1, wordt punt c) geschrapt.

- 12) Artikel 284 wordt vervangen door:

*"Artikel 284*

1. De lidstaten kunnen vrijstelling verlenen voor goederenleveringen en diensten op hun grondgebied door aldaar gevestigde belastingplichtigen wier jaarlijkse omzet in de lidstaat uit deze leveringen en diensten niet hoger is dan de door deze lidstaat vastgestelde drempel voor de toepassing van de vrijstelling. De drempel mag echter niet hoger zijn dan 85 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid.

De lidstaten kunnen op basis van objectieve criteria verschillende drempels voor verschillende bedrijfssectoren vaststellen. Deze drempels mogen echter niet hoger zijn dan 85 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid.

De lidstaten zien erop toe dat een belastingplichtige die van meer dan één sectorale drempel gebruik zou kunnen maken, slechts één van die drempels kan gebruiken.

Bij de door een lidstaat vastgestelde drempels wordt geen onderscheid gemaakt tussen belastingplichtigen die wel en die welke niet in de lidstaat zijn gevestigd.

2. De lidstaten die een vrijstelling voor belastingplichtigen als bedoeld in lid 1 hebben ingevoerd, verlenen deze ook voor de goederenleveringen en diensten die op hun grondgebied worden verricht door belastingplichtigen die in een andere lidstaat zijn gevestigd, mits aan de volgende voorwaarden is voldaan:
  - a) de jaarlijkse omzet in de Unie van de belastingplichtige bedraagt niet meer dan 100 000 EUR;
  - b) het bedrag van de leveringen in de lidstaat waar de belastingplichtige niet is gevestigd, is niet hoger dan de drempel die in deze lidstaat van toepassing is voor de verlening van de vrijstelling aan belastingplichtigen die in deze lidstaat zijn gevestigd.
3. Niettegenstaande artikel 294 ter moet de belastingplichtige die gebruik wil maken van de vrijstelling in een lidstaat waar hij niet is gevestigd:
  - a) de lidstaat waar hij is gevestigd, vooraf in kennis stellen van zijn verzoek om vrijstelling, en
  - b) voor de toepassing van de vrijstelling slechts worden geïdentificeerd aan de hand van een individueel nummer in de lidstaat waar hij is gevestigd.

De lidstaten kunnen voor de in de eerste alinea, punt b), bedoelde identificatie het individuele btw-identificatienummer gebruiken dat reeds aan de belastingplichtige is toegekend met betrekking tot diens verplichtingen in het binnenlands verkeer, of de structuur van een btw-nummer of een ander nummer toepassen.

Het in de eerste alinea, punt b), bedoelde individuele identificatienummer heeft het achtervoegsel "EX", of dat achtervoegsel wordt eraan toegevoegd.

4. De belastingplichtige stelt de lidstaat waar hij is gevestigd, door middel van een actualisering van een voorafgaande kennisgeving vooraf in kennis van iedere wijziging in de eerder overeenkomstig lid 3, eerste alinea, verstrekte informatie, inclusief van het voornemen om gebruik te maken van de vrijstelling in een andere lidstaat of andere lidstaten dan die aangegeven in de voorafgaande kennisgeving en van de beslissing om de vrijstellingsregeling in een lidstaat of in lidstaten waar hij niet is gevestigd, te beëindigen.

De beëindiging wordt van kracht op de eerste dag van het kalenderkwartaal volgend op de ontvangst van de informatie van de belastingplichtige of, indien die informatie in de laatste maand van een kalenderkwartaal wordt ontvangen, op de eerste dag van de tweede maand van het volgende kalenderkwartaal.

5. De vrijstelling geldt ten aanzien van de lidstaat waar de belastingplichtige niet is gevestigd en waar hij van de vrijstelling gebruik wil maken overeenkomstig:
- a) een voorafgaande kennisgeving, vanaf de datum waarop de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, hem het individuele identificatienummer meedeelt; of
  - b) een actualisering van een voorafgaande kennisgeving, vanaf de datum waarop de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, hem naar aanleiding van de actualisering het nummer bevestigt.

De in de eerste alinea bedoelde datum valt niet later dan 35 werkdagen na de ontvangst van de door de belastingplichtige overeenkomstig lid 3, eerste alinea, en lid 4, verrichte kennisgeving of actualisering, behalve in speciale gevallen waarin de lidstaat meer tijd nodig heeft voor controles om belastingontduiking of -ontwijking te voorkomen.

6. De tegenwaarde in de nationale munteenheid van het in dit artikel genoemde bedrag wordt berekend volgens de wisselkoers die op 18 januari 2018 door de Europese Centrale Bank is bekendgemaakt."

12a) De volgende artikelen worden ingevoegd:

*"Artikel 284 bis*

1. De in artikel 284, lid 3, eerste alinea, punt a), bedoelde voorafgaande kennisgeving bevat ten minste de volgende informatie:
  - a) de naam, de activiteit, de rechtsvorm en het adres van de belastingplichtige;
  - b) de lidstaat of lidstaten waar de belastingplichtige voornemens is van de vrijstelling gebruik te maken;
  - c) het totale bedrag van de goederenleveringen en/of diensten die in het voorafgaande kalenderjaar zijn verricht in de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd en in elk van de andere lidstaten;
  - d) het totale bedrag van de goederenleveringen en/of diensten die in het kalenderjaar voorafgaand aan de kennisgeving zijn verricht in de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd en in elk van de andere lidstaten.

De in de eerste alinea, punt c), bedoelde informatie moet voor elk voorafgaand kalenderjaar dat behoort tot de in artikel 288 bis, lid 1, eerste alinea, bedoelde periode worden verstrekt voor elke lidstaat die de daarin vastgestelde optie toepast.

2. Indien de belastingplichtige de lidstaat waar hij is gevestigd, overeenkomstig artikel 284, lid 4, in kennis stelt van zijn voornemen om gebruik te maken van de vrijstelling in een andere lidstaat of in andere lidstaten dan aangegeven in de voorafgaande kennisgeving, is hij niet verplicht de in lid 1 bedoelde informatie te geven voor zover deze reeds in eerder krachtens artikel 284 ter ingediende verslagen is opgenomen.

In de in de eerste alinea bedoelde actualisering wordt het in artikel 284, lid 3, punt b), bedoelde individuele identificatienummer vermeld.

*Artikel 284 ter*

1. Een belastingplichtige die van de in artikel 284, lid 1, bepaalde vrijstelling gebruikmaakt in een lidstaat waar hij niet is gevestigd, en wel volgens de procedure van de leden 3 en 4 van dat artikel, deelt voor ieder kalenderkwartaal aan de lidstaat waar hij is gevestigd de volgende informatie en het aan hem toegewezen individueel identificatienummer mee:
  - a) het totale bedrag van de leveringen en diensten die zijn verricht in het kalenderkwartaal in de lidstaat waar hij is gevestigd, of "0" indien geen leveringen of diensten zijn verricht;
  - b) het totale bedrag van de leveringen en diensten die zijn verricht in het kalenderkwartaal in de andere lidstaten, of "0" indien geen leveringen of diensten zijn verricht;
2. De belastingplichtige verstrekt de in lid 1 bedoelde informatie binnen één maand na het einde van het kalenderkwartaal.

3. Indien de in artikel 284, lid 2, punt a), genoemde jaarlijkse omzetsdrempel in de Unie wordt overschreden, stelt de belastingplichtige de lidstaat waar hij is gevestigd, binnen 15 werkdagen hiervan in kennis. Tegelijkertijd is de belastingplichtige verplicht het bedrag te rapporteren van de in lid 1, punten a) en b), bedoelde leveringen en diensten die zijn verricht vanaf het begin van het lopende kalenderkwartaal tot de datum waarop de jaarlijkse omzetsdrempel in de Unie werd overschreden.

#### *Artikel 284 quater*

1. Voor de toepassing van artikel 284 bis, lid 1, punten c) en d), en artikel 284 ter, lid 1, punten a) en b), geldt het volgende:
  - a) totale bedragen bestaan uit de in artikel 288 bedoelde bedragen;
  - b) totale bedragen worden uitgedrukt in euro's;
  - c) indien de lidstaat die de vrijstelling verleent, verschillende drempels hanteert als bepaald in artikel 284, lid 1, tweede alinea, is de belastingplichtige verplicht deze lidstaat het totale bedrag van de goederenleveringen en/of diensten voor elke eventueel toepasselijke drempel afzonderlijk te mee te delen.

Voor de toepassing van de eerste alinea, punt b), kunnen de lidstaten die niet de euro als munteenheid hebben, verlangen dat de bedragen in hun nationale munteenheid worden uitgedrukt. Indien het bedrag van leveringen of diensten in een andere munteenheid is uitgedrukt, hanteert de belastingplichtige de wisselkoers die gold op de eerste dag van het kalenderjaar. De omrekening geschiedt volgens de wisselkoersen die de Europese Centrale Bank voor die dag bekend heeft gemaakt of, indien die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking.

2. De lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, kan verlangen dat de in artikel 284, leden 3 en 4, en in artikel 284 ter, leden 1 en 3, bedoelde informatie onder door hem vast te stellen voorwaarden langs elektronische weg wordt verstrekt.

*Artikel 284 quinquies*

1. Een belastingplichtige die gebruikmaakt van de vrijstelling in een lidstaat waar hij niet is gevestigd, is wat betreft de leveringen en diensten waarop de vrijstelling in deze lidstaat van toepassing is, niet verplicht:
  - a) te worden geregistreerd voor btw-doeleinden als bepaald in de artikelen 213 en 214; b) een btw-aangifte in te dienen als bepaald in artikel 250.
2. Een belastingplichtige die gebruikmaakt van de vrijstelling in de lidstaat waar hij is gevestigd en in een lidstaat waar hij niet is gevestigd, is niet verplicht een btw-aangifte volgens artikel 250 in te dienen voor de leveringen en diensten waarop de vrijstelling in de lidstaat waar hij is gevestigd betrekking heeft.
3. In afwijking van de leden 1 en 2 kunnen de lidstaten, indien een belastingplichtige de in artikel 284 ter vastgestelde regels niet naleeft, verlangen dat hij de in lid 1 bedoelde btw-verplichtingen nakomt.

### *Artikel 284 sexies*

De lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, moet zonder verwijl hetzij het in artikel 284, lid 3, punt b), bedoelde identificatienummer deactiveren, hetzij, indien de belastingplichtige van de vrijstelling gebruik blijft maken in een andere lidstaat of andere lidstaten, de op grond van artikel 284, leden 3 en 4, ontvangen informatie ten aanzien van de betrokken lidstaat of lidstaten aanpassen in de volgende gevallen:

- a) het totale bedrag van de door de belastingplichtige gerapporteerde leveringen en diensten overschrijdt het in artikel 284, lid 2, punt a), genoemde bedrag;
- b) de lidstaat die de vrijstelling verleent, heeft gemeld dat de belastingplichtige niet in aanmerking komt voor de vrijstelling of dat de vrijstelling niet langer van toepassing is in die lidstaat;
- c) de belastingplichtige heeft gemeld dat hij heeft beslist de vrijstellingsregeling te beëindigen; of
- d) de belastingplichtige heeft gemeld, of er kan anderszins worden aangenomen, dat zijn werkzaamheden zijn beëindigd."

13) De artikelen 285, 286 en 287 worden geschrapt.

14) Artikel 288 wordt vervangen door:

*"Artikel 288*

1. De jaarlijkse omzet die als maatstaf dient voor de toepassing van de in artikel 284 bepaalde vrijstelling, wordt gevormd door de volgende bedragen, de btw niet inbegrepen:
  - 1) het bedrag van de goederenleveringen en diensten, voor zover deze belast zouden zijn indien zij door een niet-vrijgestelde belastingplichtige zouden worden verricht;
  - 2) het bedrag van de handelingen die krachtens de artikelen 110 en 111 en artikel 125, lid 1, zijn vrijgesteld met recht op aftrek van voorbelasting;
  - 3) het bedrag van de krachtens de artikelen 146 tot en met 149, en de artikelen 151, 152 en 153 vrijgestelde handelingen;
  - 4) het bedrag van de krachtens artikel 138 vrijgestelde handelingen indien de in dat artikel bedoelde vrijstelling van toepassing is;
  - 5) het bedrag van handelingen ter zake van onroerende goederen en van financiële handelingen als bedoeld in artikel 135, lid 1, punten b) tot en met g), en van verzekerings- en herverzekeringsdiensten, tenzij die handelingen met andere handelingen samenhangende handelingen zijn.
2. De overdracht van materiële of immateriële investeringsgoederen van de belastingplichtige wordt niet in aanmerking genomen voor het berekenen van de in lid 1 bedoelde omzet."

15) Het volgende artikel 288 bis wordt ingevoegd:

*"Artikel 288 bis*

1. Een belastingplichtige, die al dan niet is gevestigd in de lidstaat die de in artikel 284, lid 1, bepaalde vrijstelling verleent, mag gedurende een periode van één kalenderjaar geen gebruik kunnen maken van de vrijstelling indien de daarin vastgestelde drempel in het voorafgaande kalenderjaar werd overschreden. De lidstaat die de vrijstelling verleent, kan deze periode verlengen tot twee kalenderjaren.

Indien in een kalenderjaar de in artikel 284, lid 1, genoemde drempel wordt overschreden met

- a) ten hoogste 10 %, moet een belastingplichtige gedurende dat kalenderjaar kunnen blijven gebruikmaken van de in artikel 284, lid 1, bedoelde vrijstelling;
- b) meer dan 10 %, is de in artikel 284, lid 1, bedoelde vrijstelling vanaf dat moment niet langer van toepassing.

Voor de toepassing van de tweede alinea, punten a) en b), kunnen de lidstaten kiezen voor een maximum van 25 % of kunnen zij ervoor kiezen de belastingplichtige te laten blijven gebruikmaken van de vrijstelling, zonder maximum, gedurende het kalenderjaar waarin de drempel wordt overschreden. De toepassing van dit maximum of deze optie mag echter niet leiden tot vrijstelling van een belastingplichtige wiens omzet in de lidstaat die de vrijstelling verleent, meer dan 100 000 EUR bedraagt. De lidstaten kunnen er bij wijze van alternatief voor kiezen geen maximum toe te passen, in welk geval de in artikel 284, lid 1, bedoelde vrijstelling niet langer van toepassing is zodra de drempel wordt overschreden.

2. Een belastingplichtige die niet is gevestigd in de lidstaat die de in artikel 284, lid 1, bepaalde vrijstelling verleent, mag geen gebruik kunnen maken van de in artikel 284 bepaalde vrijstelling indien de jaarlijkse omzetsdrempel in de Unie als bepaald in artikel 284, lid 2, punt a), in het voorafgaande kalenderjaar werd overschreden.

Indien in een kalenderjaar de in artikel 284, lid 2, punt a), bepaalde jaarlijkse omzetsdrempel in de Unie wordt overschreden, is de in artikel 284, lid 1, bepaalde vrijstelling die aan een in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige is verleend, vanaf dat moment niet langer van toepassing.

3. De tegenwaarde in de nationale munteenheid van het in lid 1 genoemde bedrag wordt berekend volgens de wisselkoers die op 18 januari 2018 door de Europese Centrale Bank is bekendgemaakt."

- 16) In artikel 290 wordt de tweede zin vervangen door:

"De lidstaten kunnen nadere regels en voorwaarden vaststellen voor de toepassing van laatstgenoemde regelingen."

- 17) De artikelen 291 tot en met 294 worden geschrapt.

18) In titel XII, hoofdstuk 1, wordt de volgende afdeling ingevoegd:

"Afdeling 2 bis

Vereenvoudiging van de verplichtingen voor vrijgestelde kleine ondernemingen

*Artikel 294 bis*

Voor de toepassing van deze afdeling wordt onder "vrijgestelde kleine onderneming" verstaan: een belastingplichtige die van de vrijstelling gebruikmaakt in de lidstaat waar de btw verschuldigd is als bepaald in artikel 284, leden 1 en 2.

*Artikel 294 ter*

Onverminderd artikel 284, lid 3, kan een lidstaat de op zijn grondgebied gevestigde vrijgestelde kleine ondernemingen die alleen in deze lidstaat gebruikmaken van de vrijstelling, ontheffen van de in artikel 213 vastgelegde verplichting om opgave te doen van het begin van hun activiteit en van de in artikel 214 vastgelegde verplichting tot identificatie onder een individueel nummer, behalve indien deze ondernemingen onder artikel 214, punt b), d) of e), vallende handelingen verrichten.

Indien de in de eerste alinea bedoelde mogelijkheid niet wordt gebruikt, voert de lidstaat een procedure in voor de identificatie van deze kleine ondernemingen door middel van een individueel nummer. De identificatieprocedure mag niet langer duren dan 15 werkdagen, behalve in bijzondere gevallen waarin de lidstaat meer tijd nodig heeft voor controles ter voorkoming van belastingontduiking of -ontwijking.

### *Artikel 294 sexies*

Een lidstaat kan de op zijn grondgebied gevestigde vrijgestelde kleine ondernemingen die gebruikmaken van de vrijstelling, alleen daar ontheffen van de verplichting om een btw-aangifte in te dienen als bepaald in artikel 250.

Indien de in de eerste alinea bedoelde mogelijkheid niet wordt gebruikt, staat de lidstaat deze vrijgestelde kleine ondernemingen toe een vereenvoudigde btw-aangifte in te dienen die de periode van een kalenderjaar bestrijkt. Kleine ondernemingen kunnen evenwel kiezen voor de toepassing van het belastingtijdvak volgens artikel 252.

### *Artikel 294 septies*

Een lidstaat kan vrijgestelde kleine ondernemingen ontheffen van sommige of alle in de artikelen 217 tot en met 271 bepaalde verplichtingen."

19) In artikel 314 wordt punt c) vervangen door:

"c) een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze andere belastingplichtige in aanmerking komt voor de in artikel 284 bedoelde vrijstelling voor kleine ondernemingen en het gaat om een investeringsgoed;"

20) In artikel 334 wordt punt c) vervangen door:

"c) een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze belastingplichtige is verricht krachtens een overeenkomst tot verkoop in commissie, in aanmerking komt voor de in artikel 284 bedoelde vrijstelling voor kleine ondernemingen en een investeringsgoed betreft;"

## *Artikel 2*

Verordening (EU) nr. 904/2010 wordt als volgt gewijzigd:

1) Artikel 17 wordt als volgt gewijzigd:

a) aan lid 1 wordt het volgende punt toegevoegd:

"g) de inlichtingen die hij overeenkomstig artikel 284, leden 3 en 4, en artikel 284 ter van Richtlijn 2006/112/EG vergaart.";

b) lid 2 wordt vervangen door:

"2. De Commissie stelt bij uitvoeringshandeling de technische details vast van de geautomatiseerde opvraging van de in lid 1, punten a) tot en met g), van dit artikel bedoelde inlichtingen. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.".

2) In artikel 21 wordt het volgende lid ingevoegd:

"2 ter. Wat de in artikel 17, lid 1, punt g), bedoelde inlichtingen betreft, zijn ten minste de volgende gegevens toegankelijk:

a) de individuele identificatienummers van vrijgestelde belastingplichtigen die zijn toegekend door de lidstaat die de inlichtingen verstrekt;

b) naam, activiteit, rechtsvorm en adres van de vrijgestelde belastingplichtigen die geïdentificeerd zijn aan de hand van het in punt a) bedoelde individueel identificatienummer;

c) de lidstaat of lidstaten waar de belastingplichtige van de vrijstelling gebruikmaakt;

- d) de datum van aanvang van de vrijstelling ten aanzien van de belastingplichtige in een of meer lidstaten;
- e) de in artikel 284 bis, lid 1, eerste alinea, punten c) en d), van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde informatie;
- f) het totale bedrag van de goederenleveringen en/of diensten die per kalenderkwartaal zijn verricht door iedere belastingplichtige die in de lidstaat waar hij is gevestigd, over een individueel identificatienummer beschikt als bedoeld in punt a);
- g) het totale bedrag van de goederenleveringen en/of diensten die per kalenderkwartaal zijn verricht door iedere belastingplichtige die in iedere andere lidstaat dan die waar hij is gevestigd, over een individueel identificatienummer beschikt als bedoeld in punt a);
- h) de datum waarop de jaarlijkse omzet in de Unie van de belastingplichtige het in artikel 284, lid 2, punt a), van Richtlijn 2006/112/EG genoemde bedrag heeft overschreden;
- i) de datum waarop de beslissing van de belastingplichtige om de vrijstellingsregeling vrijwillig te beëindigen ingaat en de lidstaat of lidstaten waar de vrijstelling eindigt;
- j) de datum waarop de activiteit van de belastingplichtige is beëindigd en de betrokken lidstaat of lidstaten.

De in de eerste alinea, punten e), f) en g), bedoelde bedragen worden afzonderlijk gespecificeerd voor iedere drempel die overeenkomstig artikel 284, lid 1, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG van toepassing kan zijn."

2a) In artikel 31 wordt het volgende lid ingevoegd:

"2 bis. De lidstaten bevestigen langs elektronische weg dat de belastingplichtige aan wie het in artikel 284, lid 3, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde individueel identificatienummer is toegekend, een vrijgestelde kleine onderneming is. De bevestiging omvat de naam van de lidstaat of lidstaten waar de belastingplichtige van de vrijstelling gebruikmaakt."

3) Artikel 32, lid 1, wordt vervangen door:

"1. De Commissie maakt op basis van door de lidstaten verstrekte inlichtingen op haar website gedetailleerde informatie bekend over de door elke lidstaat goedgekeurde bepalingen voor de omzetting van titel XI, hoofdstuk 3, artikel 167 bis, en titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG."

- 4) Het volgende hoofdstuk wordt ingevoegd:

"HOOFDSTUK X bis

BEPALINGEN INZAKE DE BIJZONDERE REGELING VAN TITEL XII,  
HOOFDSTUK 1, VAN RICHTLIJN 2006/112/EG

*Artikel 37 bis*

1. De lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, zendt langs elektronische weg de volgende informatie toe aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaten die de vrijstelling verlenen, en wel binnen 15 werkdagen vanaf de dag waarop de informatie beschikbaar is:
  - a) met betrekking tot belastingplichtigen die een voorafgaande kennisgeving of een actualisering van een kennisgeving hebben ingediend als bedoeld in artikel 284, leden 3 en 4, van Richtlijn 2006/112/EG, de informatie bedoeld in artikel 21, lid 2 ter, punten a) en d), van deze verordening;
  - b) met betrekking tot belastingplichtigen wier jaarlijkse omzet in de Unie het in artikel 284, lid 2, punt a), van Richtlijn 2006/112/EG genoemde bedrag heeft overschreden, de informatie bedoeld in artikel 21, lid 2 ter, punten a) en h), van deze verordening;
  - c) met betrekking tot belastingplichtigen die de voorschriften van artikel 284 ter van Richtlijn 2006/112/EG niet hebben nageleefd, het feit van deze niet-naleving en de informatie bedoeld in artikel 21, lid 2 ter, punt a), van deze verordening.
2. De Commissie stelt bij uitvoeringshandeling de technische details vast, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht waarin de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie moet worden verzonden. Deze uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld."

### *Artikel 37 ter*

1. De lidstaat waarbij de belastingplichtige een voorafgaande kennisgeving of een actualisering heeft ingediend overeenkomstig artikel 284, lid 3 of lid 4, van Richtlijn 2006/112/EG, berekent, alvorens de belastingplichtige te identificeren of het individuele identificatienummer aan de belastingplichtige te bevestigen, op basis van het totale bedrag van de door de belastingplichtige gerapporteerde leveringen en diensten, of de in artikel 284, lid 2, punt a), van de Richtlijn bedoelde jaarlijkse omzetsdrempel in de Unie in het huidige of het vorige kalenderjaar niet is overschreden.
2. De lidstaat die de vrijstelling verleent, bevestigt binnen 15 werkdagen na ontvangst van de in artikel 37 bis, lid 1, punt a), bedoelde informatie, langs elektronische weg aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, op basis van het totale bedrag van de door de belastingplichtige gerapporteerde leveringen en diensten, dat de in artikel 284, lid 2, punt b), van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde omzetsdrempel in het lopende kalenderjaar niet is overschreden en dat aan de voorwaarden van artikel 288 bis, lid 1, is voldaan.
3. De lidstaat die de vrijstelling verleent, stelt de bevoegde autoriteiten van de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, zonder verwijl langs elektronische weg in kennis van de datum waarop de belastingplichtige niet langer in aanmerking komt voor de vrijstelling krachtens artikel 288 bis, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG.
4. De technische details, inclusief een gemeenschappelijk elektronisch bericht waarin de in de leden 2 en 3 bedoelde kennisgevingen worden verzonden, worden vastgesteld volgens de in artikel 58, lid 2, van deze verordening bedoelde procedure.

### Artikel 3

1. De lidstaten zorgen ervoor dat zij uiterlijk op 31 december 2024 de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vaststellen en bekendmaken om aan artikel 1 van deze richtlijn te voldoen.

De lidstaten stellen de Commissie onverwijld in kennis van deze bepalingen.

Zij passen die bepalingen toe met ingang van 1 januari 2025.

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

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mede die zij op het onder artikel 1 van deze richtlijn vallende gebied vaststellen.
3. Artikel 2 van deze richtlijn is van toepassing met ingang van 1 januari 2025.

### *Artikel 4*

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

### *Artikel 5*

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad*

*De voorzitter*

---