

Brussel, 2 juni 2023
(OR. en)

9749/23

Interinstitutionele dossiers:

2022/0407(CNS)

2022/0409(CNS)

2022/0410(NLE)

FISC 100
ECOFIN 466

NOTA

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	Pakket btw in het digitale tijdperk - Oriënterend debat

Als leidraad voor het oriënterend debat tijdens de zitting van de Raad (Economische en Financiële Zaken) op 16 juni 2023 heeft het voorzitterschap een nota met vragen opgesteld (zie bijlage).

Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt verzocht kennis te nemen van de nota en de vragen van het voorzitterschap, en deze met het oog op bovengenoemd debat aan de Raad toe te zenden.

De Raad (Economische en Financiële Zaken) wordt verzocht een oriënterend debat te houden aan de hand van de door het voorzitterschap opgestelde vragen.

BTW IN HET DIGITALE TIJDPERK**Nota van het voorzitterschap****I. INLEIDING**

1. Op 8 december 2022 heeft de Commissie het pakket "Btw in het digitale tijdperk" ingediend, met daarin drie voorstellen:
 - een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk (de wijzigingsrichtlijn)¹;
 - een voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de voor het digitale tijdperk noodzakelijke regelingen voor administratieve samenwerking op het gebied van de btw (de wijzigingsverordening)²; en
 - een voorstel voor een uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft de informatievereisten voor bepaalde btw-regelingen (de wijzigingsuitvoeringsverordening)³.
2. De drie voorstellen hebben de volgende doelstellingen:
 - a) de rapportageverplichtingen voor btw-doeleinden moderniseren door de gegevens die belastingplichtigen over elke transactie moeten indienen te standaardiseren en het gebruik van e-facturering voor grensoverschrijdende transacties te verplichten, hetgeen een verdere stap zou zijn in de bestrijding van belastingfraude (vereisten inzake digitale rapportage);
 - b) de uitdagingen van de platformeconomie aangaan door platforms een grotere rol te geven bij de inning van btw wanneer zij kortetermijnverhuur van accommodatie of personenvervoersdiensten faciliteren (platformeconomie); en

¹ Doc. 15841/22.

² Doc. 15842/22.

³ Doc. 15843/22.

- c) de noodzaak van registratie voor btw-doeleinden in meerdere EU-lidstaten verminderen door de bestaande éénloketsystemen en verleggingsregelingen uit te breiden en de werking ervan te verbeteren (één btw-registratie).

- 3. De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming heeft op 3 maart 2023 advies uitgebracht over het pakket⁴. Het Europees Economisch en Sociaal Comité heeft op 27 april 2023 advies⁵ uitgebracht over het pakket. Het Europees Parlement is geraadpleegd en moet nog advies uitbrengen over het pakket.

II. WERKZAAMHEDEN IN DE VOORBEREIDENDE INSTANTIES VAN DE RAAD

- 4. De Commissie heeft op 12 december 2022 tijdens het Tsjechische voorzitterschap haar voorstellen voorgelegd aan de Groep belastingvraagstukken, waar zij op ruime instemming van de delegaties konden rekenen.
- 5. Na vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken met een uitgebreide gedachtewisseling over de door de Commissie voorgestelde doelen en richtsnoeren om de verdere behandeling van het pakket in de Groep belastingvraagstukken te sturen, heeft het Zweedse voorzitterschap over elk afzonderlijk onderdeel hieronder een uitvoerige bespreking georganiseerd.

a) Vereisten inzake digitale rapportage

- 6. De Commissie stelt voor om in 2028 over te stappen op een verplicht, volledig gedigitaliseerd rapportagesysteem per transactie voor transacties binnen de EU. Ter ondersteuning daarvan zouden de lidstaten moeten overstappen op e-facturering, hetgeen op basis van een Europese norm het standaardsysteem zou worden om facturen uit te geven. De gegevens over transacties binnen de EU die uit de e-facturen worden gehaald, zouden naar een EU-databank (het centraal systeem voor de uitwisseling van btw-informatie of "het centrale VIES") worden gestuurd met het oog op rapportage en verificatie. De lidstaten zouden ook de mogelijkheid moeten hebben om over te stappen op een digitaal rapportagesysteem voor nationale transacties.

⁴ Doc. 7071/23.

⁵ Advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité, "Btw in het digitale tijdperk", doc. ECO/606, <https://webapi2016.eesc.europa.eu/v1/documents/P6FJPSUHKDC2-1879354131-3598/download>

7. De in het pakket voorgestelde vereisten inzake digitale rapportage zijn tijdens meerdere vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken toegelicht. De delegaties trokken met name tijd uit om sommige kernconcepten van de voorgestelde systemen beter te begrijpen, zoals gestructureerde elektronische facturen, de gehanteerde Europese norm inzake facturering voor overheidsopdrachten in het kader van Richtlijn 2014/55/EU⁶, en de goedkeuring en validering van facturen. Ook gingen zij in op de voorgestelde werking van het centrale VIES en de gevolgen ervan voor gegevensuitwisseling en -bescherming.
8. De Groep belastingvraagstukken is nagegaan hoe deze concepten en procedures juridisch kunnen worden geformuleerd in de wijzigingsrichtlijn en de wijzigingsverordening. Er werden heel wat vragen gesteld over de termijnen voor de invoering van het nieuwe systeem, en meer bepaald of deze voldoende tijd bieden om de toepasselijke IT-systemen aan te passen.
9. Er heerst brede consensus over het opzetten van een digitaal rapportagesysteem binnen de EU op basis van e-facturering, alsook over de noodzaak van een kader voor een optioneel nationaal rapportagesysteem, hoewel de wijzen van e-facturering en digitale rapportage nog verder in detail moeten worden uitgewerkt.
10. Op basis van de besprekingen in de Groep belastingvraagstukken heeft het voorzitterschap een compromistekst gepresenteerd over de belangrijkste aspecten van het nieuwe systeem, namelijk elektronische facturen en de vereisten inzake digitale rapportage.

b) Platformeconomie

11. De voorstellen in het kader van "btw in het digitale tijdperk" zijn gericht op een gemeenschappelijke en vereenvoudigde benadering van belastingheffing in de platform-economie en op het creëren van een gelijk speelveld voor btw-doeleinden tussen traditionele aanbieders van kortetermijnverhuur van accommodatie of personenvervoersdiensten en aanbieders die platforms gebruiken. Daartoe stelt de Commissie voor om voor deze laatste diensten over te stappen op een model van "gelijkgestelde leveranciers". Eenvoudig gezegd zou, indien een leverancier die via een platform werkt geen btw in rekening brengt (bv. omdat het een vrijgestelde kleine onderneming betreft), het platform de btw in rekening brengen.

⁶ Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten (PB L 133 van 6.5.2014, blz. 1).

12. Tijdens de vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken rond dit onderdeel van het pakket, zijn de delegaties in de gelegenheid gesteld om dieper in te gaan op de redenen om maatregelen te nemen en op het idee achter de oplossing met gelijkgestelde leveranciers. De juridische formulering werd grondig besproken, met inbegrip van de definitie van kortetermijnverhuur van accommodatie en de gevolgen ervan voor andere bepalingen van de btw-richtlijn.
13. Op basis van de opmerkingen van de delegaties heeft het Zweedse voorzitterschap een compromistekst gepresenteerd over de artikelen met betrekking tot de platformeconomie in de wijzigingsrichtlijn en de wijzigingsuitvoeringsverordening, waarin het toepassingsgebied van de bepaling inzake gelijkgestelde leveranciers is vereenvoudigd en beperkt en de definitie van kortetermijnverhuur van accommodatie is gewijzigd. De tekst kon als solide basis voor verdere werkzaamheden op ruime bijval van de delegaties rekenen, hoewel nog verder zal moeten worden gesleuteld aan de modaliteiten en de noodzaak of het toepassingsgebied van een geharmoniseerde definitie van kortetermijnverhuur van accommodatie.

c) Eén btw-registratie

14. Wat betreft de derde doelstelling bevat het Commissiepakket enerzijds een aantal verbeteringen van het systeem dat de afgelopen jaren is opgezet in het kader van het pakket btw op e-handel, en anderzijds een reeks nieuwe kenmerken waardoor btw-registratie in meerdere lidstaten voor minder verrichtingen noodzakelijk is.
15. Zowel de verbeteringen als de nieuwe kenmerken werden onderwerp per onderwerp besproken tijdens de vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken. In het algemeen stonden de delegaties zeer positief tegenover de voorgestelde verbeteringen, en hoewel de meeste nieuwe kenmerken op ruime steun konden rekenen, waren er een aantal bedenkingen.
16. Er werd met name gesproken over de volgende onderwerpen:
- de uitbreiding van het btw-éénloketsysteem van de EU naar nationale b2c-leveringen kon op heel wat bijval rekenen;
 - de toevoeging van een module aan dat éénloketsysteem voor de overbrenging van eigen goederen werd ruim gedragen;
 - de meeste delegaties stonden achter de verplichte verleggingsregeling voor b2b-leveringen in situaties waarin een leverancier niet voor btw-doeleinden is gevestigd in de lidstaat waar de btw verschuldigd is, onder voorbehoud van enkele wijzigingen;

- er waren vragen bij de capaciteit om een verplicht éénloketsysteem voor de invoer van elektronische interfaces te handhaven, en deze kwestie zal moeten worden bekeken in het kader van de voorgestelde wijzigingen in het douanewetboek van de Unie;
- en veel lidstaten hadden bezwaren bij de uitbreiding van de bepaling inzake gelijkgestelde leveranciers in bepaalde situaties.

17. Op basis van de grondige bespreking van de artikelen in de verschillende voorstellen die verband houden met de bovengenoemde onderwerpen heeft het voorzitterschap met betrekking tot deze artikelen een compromistekst gepresenteerd om tegemoet te komen aan de bedenkingen en suggesties van de delegaties. Voor de delegaties was deze tekst een stap in de juiste richting.

III. VRAGEN VOOR DE MINISTERS

18. Om het momentum in dit belangrijke dossier vast te houden, wil het voorzitterschap, ondanks het feit dat er nog veel technische werkzaamheden en voorbehouden resteren, op een aantal belangrijke punten om politieke sturing vragen. De Ecofin-ministers wordt derhalve verzocht zich over de volgende vragen uit te spreken:

- 1) *Zijn de ministers het er wat betreft de overstap op nieuwe technologieën zoals elektronische facturering en digitale rapportage, ook in de strijd tegen belastingfraude, mee eens dat de versnippering van de interne markt moet worden aangepakt en dat gezorgd moet worden voor een consistent kader voor rapportage op basis van e-facturering voor transacties binnen de EU en nationale transacties?*
- 2) *Zijn de ministers het ermee eens dat platforms een grotere rol moeten spelen bij de inning van btw in de sectoren kortetermijnverhuur van accommodatie en personenvervoer met het oog op meer eenvoud, betere naleving en een gelijk speelveld?*
- 3) *Zijn de ministers het ermee eens dat het concept van het éénloketsysteem en de verleggingsregeling moeten worden verbeterd zodat ondernemingen die actief zijn op de interne markt niet langer te maken hebben met meerdere btw-registraties?*