

> **Retouradres** Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de staatssecretaris van Financiën
De heer drs. M. Snel
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

**ATR, Adviescollege
toetsing regeldruk**
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

T 070 310 86 66
E info@atr-regeldruk.nl
www.atr-regeldruk.nl

Onze referentie MvH/RvZ/HS/bs/ATR0763/2019-U107

Uw referentie

Datum 15 augustus 2019
Betreft Quick fixes btw intracommunautair handelsverkeer

Geachte heer Snel,

Op 17 juli 2019 heeft u het wetsvoorstel Wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten) aan het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) aangeboden voor toetsing. Het wetsvoorstel implementeert oplossingen voor drie knelpunten die ondernemers onderkennen bij het toepassen van de btw bij intracommunautair handelsverkeer. Die knelpunten betreffen 1) het aanhouden van voorraad in een andere lidstaat waarvan de afnemer al bekend is, 2) intracommunautaire ketentransacties bij opeenvolgende leveringen tussen ondernemers en 3) bewijs van intracommunautaire verzending of vervoer. Deze knelpunten zijn naar voren gekomen in de evaluatie naar aanleiding van het Groenboek "Over de toekomst van de btw – Naar een eenvoudiger, solider en efficiënter btw-stelsel."

Verder implementeert het voorstel een nieuwe eis voor het toepassen van het 0% btw-tarief. Het btw-identificatienummer gaat gelden als een van de eisen voor de toepassing van een levering belast met het 0% btw-tarief. Dit is een door lidstaten gewenste verduidelijking.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

1. Nut en noodzaak

De drie door ondernemers bij intracommunautair handelsverkeer ervaren knelpunten worden veroorzaakt door verschillen in implementaties tussen de lidstaten. Die verschillen worden met de Richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging intracommunautair

handelsverkeer weggenomen. Het college constateert dat nut en noodzaak voor het wegnemen van de ervaren knelpunten voldoende is onderbouwd.

De verduidelijking van de eis voor de toepassing van het 0% btw-tarief wordt gemotiveerd met het volgende. Voor leveringen die onder dit tarief vallen konden tot nu toe belastingdiensten de toepassing van het 0% btw-tarief niet weigeren als het btw-identificatienummer ontbreekt. Deze verduidelijking maakt dat het btw-identificatienummer altijd moet worden vermeld, ook bij het 0% btw-tarief. Daardoor kunnen belastingdiensten de afdracht van de btw beter borgen en de prestatiestroom volgen. Het college constateert dat nut en noodzaak van de eis met betrekking tot het btw-identificatienummer voldoende is onderbouwd.

2. Minder belastende alternatieven

Met het wegnemen van de drie knelpunten is beoogd het toepassen van btw bij intracommunautair handelsverkeer minder belastend te maken. Het college ziet geen andere mogelijkheden om dit verkeer nog minder belastend te maken. Voor het vereiste om bij intracommunautaire leveringen het btw-identificatienummer van de afnemer te verifiëren, ziet het college geen minder belastende mogelijkheden.

3. Werkbaarheid

Onder de huidige wetgeving moet een ondernemer zich registreren in de lidstaat waar naar hij een voorraad goederen op afroep wil overbrengen. Als de ondernemer vóór de fysieke overbrenging van de goederen al weet wie zijn afnemer zal zijn, vervalt de registratieverplichting en de aangifteverplichting voor de voorraad die in die lidstaat wordt aangehouden.

Ketentransacties zijn opeenvolgende leveringen tussen ondernemers van dezelfde goederen die aan één intracommunautair vervoer of intracommunautaire verzending zijn onderworpen. In de praktijk bleek het lastig om bij dit soort transacties vast te stellen welke van de leveringen in deze keten moest worden aangemerkt als de intracommunautaire levering. Door de voorgestelde vereenvoudiging maakt het niet meer uit hoeveel schakels er in de (handels)keten zitten en in hoeveel lidstaten de ondernemers die tot de keten behoren zich bevinden. Het vervoer of de verzending van de goederen vangt aan bij de eerste ondernemer die levert, waarbij de goederen rechtstreeks gaan naar de laatste afnemer in de keten.

Om btw-fraude met grensoverschrijdende intracommunautaire leveringen te kunnen bestrijden, moet worden gespecificeerd hoe goederen vanaf het grondgebied van de lidstaat van levering zijn verzonden of vervoerd. In de lidstaten was sprake van een uiteenlopende aanpak bij de toets of goederen naar een andere lidstaat zijn verzonden of vervoerd. Dit heeft geleid tot rechtsonzekerheid bij bedrijven. Om die onzekerheden weg te nemen en tegelijkertijd de belastingdiensten wel waarborgen te bieden, wordt het criterium van twee weerlegbare bewijsvermoedens geïntroduceerd. Dat moeten twee niet-tegenstrijdige bewijsstukken zijn die afkomstig zijn van partijen die onafhankelijk van elkaar zijn. Met die bewijsstukken wordt geaccepteerd dat de goederen vanuit het grondgebied van de lidstaat van levering zijn verzonden of vervoerd.

Het college constateert dat dit wetsvoorstel mede is gericht op het verbeteren van de werkbaarheid.

Het btw-identificatienummer gaat gelden als een van de eisen voor de toepassing van een levering belast met het 0% btw-tarief. Ondernemers zullen bij intracommunautaire leveringen waar het 0% btw-tarief van toepassing is, het btw-identificatienummer van de afnemer moeten controleren. Voor zover dat al niet staande praktijk is, wordt het controleren van het btw-identificatienummer ondersteund door de EU met een daartoe ingerichte website.¹

Het college heeft geen aanvullende opmerkingen of adviespunten ten aanzien van de werkbaarheid.

4. Gevolgen regeldruk

De drie maatregelen leiden tot een afname van de ervaren regeldruk. Deze afname van de regeldruk is echter niet goed kwantificeerbaar, omdat onvoldoende bekend is welke maatregelen de ondernemers exact vanwege deze knelpunten moesten nemen. Ook is niet bekend hoeveel ondernemers deze knelpunten ervaren. Daarbij komt dat het aanpakken van de knelpunten in beginsel niet gericht is op het verminderen van de kosten voor de regeldruk, maar op het wegnemen van de ervaren hindernissen. De nieuwe eis voor het toepassen van het 0% btw-tarief kan ertoe leiden dat sommige ondernemers extra controles uitvoeren. De regeldruk kan hierdoor iets toenemen.

Het college constateert dat de gevolgen voor de regeldruk kwalitatief in beeld zijn gebracht.

Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel over dit voorstel:

Het wetsvoorstel indienen.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris

¹ VAT Information Exchange System (VIES). http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/