

voortbrengen die onder de Opiumwet vallen, worden sinds 1 januari 2016 wettelijk uitgesloten van het lage btw-tarief.

- Voordeel van uitsluiting is dat lachgas als partydrug wordt uitgesloten van het verlaagde btw-tarief. Een gevolg van dit alternatief is dat de verkoop van capsules voor gebruik als voedingsadditief door (een kleine groep) particulieren opnieuw van het lage tarief wordt uitgesloten (dit is wel in overeenstemming met het eerdere beleidsstandpunt, dat door het hof verworpen is).
- Wettelijk ingrijpen treft de horeca niet aangezien deze sector in de regel btw-aftrekrecht heeft.
- Hoewel over de markt voor lachgas(capsules) onvoldoende gegevens beschikbaar zijn, is uit de media en in genoemde hofuitspraak een explosieve stijging van de verkoop van lachgascapsules waarneembaar. Ter illustratie: de omzet van de webshop die procedeerde, steeg in zo'n vier jaar van ongeveer € 90.000 naar € 2.400.000. Het is niet aannemelijk dat een groot deel van de verkochte lachgascapsules voor als voedingsadditief wordt gebruikt.

Beleidsbesluit aanpassen

- Een alternatief voor wettelijk ingrijpen is om in een beleidsbesluit een passage op te nemen die het uitstralingseffect van de uitspraak tracht in te perken.
- Het gevolg daarvan is dat volgens u alleen capsules dan nog onder de reikwijdte van het lage tarief vallen. Flessen lachgas blijven dan volgens u – behoudens voor medische toepassing – buiten de reikwijdte van het verlaagde tarief.
- Groot nadeel daarvan (beleidsbesluit) is dat het verkopen van lachgascapsules (waarvan niet valt uit te sluiten dat die als partydrug worden gebruikt) binnen het bereik van het verlaagde btw-tarief blijft. Daarbij moet worden opgemerkt dat VWS en JenV aan een verbod op oneigenlijk gebruik van lachgas werkt, door het, naar verwachting vanaf medio 2022, op lijst II van de Opiumwet te plaatsen. Lachgascapsules worden alsdan zeer beperkt verhandelbaar. Niet valt uit te sluiten dat na een wijziging van het beleidsbesluit gerechtelijke procedures zullen worden gevoerd door verkopers van lachgas over schending van de fiscale neutraliteit tussen capsules en lachgasflessen. De inspecteur kan en zal stellen dat lachgas in flessen verkocht aan consumenten gezien de hoeveelheid gas niet wordt gebruikt voor normale menselijke consumptie, maar de rechter kan waarde hechten aan het gegeven dat in flessen en capsules hetzelfde product zit.
- Niet is uit te sluiten dat capsules alsnog als partydrug worden gebruikt. Een beleidsmatige scheidslijn aanbrengen op basis van het beoogde gebruik van capsules (voor gastronomische doeleinden vs. als partydrug) is niet uitvoerbaar. Zowel voor de (online) verkoper en de Belastingdienst is immers niet te bepalen voor welk doel de capsules worden of zijn gekocht.
- Bij wettelijk ingrijpen spelen deze risico's niet, omdat dan op alle soorten verpakkingen het algemene tarief van toepassing is.

2. FISCALE VERZAMELWET 2024

Hieronder vindt u de maatregelen waarvan wij voorstellen om die op te nemen in de *Fiscale verzamelwet 2024* met budgettaire consequenties (waardoor ze meegenomen moeten worden in de Voorjaarsbesluitvorming indien u ermee akkoord bent). U ontvangt binnenkort een separate nota voor de maatregelen die wij voorstellen voor de *Fiscale verzamelwet 2024* zonder budgettaire consequenties. In beide nota's betreft het maatregelen die los van het coalitieakkoord opgekomen zijn.

Beslispunt 3: Codificatie goedkeuring – leefvervoer verstrekt vanuit UWV

Bent u akkoord met het opnemen van de codificatie van de fiscale behandeling van leefvervoer verstrekt vanuit het UWV in de Fiscale verzamelwet 2024?

Akkoord
Mk

- Eind vorig jaar heeft uw ambtsvoorganger besloten om een goedkeuring op te nemen voor leefvervoer verstrekt vanuit UWV.
- Leefvervoer omvat het verstrekken van vervoer aan personen met een aandoening. Dit vervoer hebben zij nodig om persoonlijke activiteiten te kunnen uitvoeren en deel te nemen aan de maatschappij. Bijgevoegde nota omvat een uitgebreidere omschrijving van de maatregel.
- De goedkeuring is, vooruitlopend op een wijziging van de Wet IB 2001, opgenomen in het 'Wijzigingsbesluit lijfrente en periodieke uitkeringen' en op 23 december 2021 in werking getreden. Het voorstel is om de wijziging van de Wet IB 2001 op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024.
- Overigens is de goedkeuring opgenomen met het volgende voorbehoud: *Daarbij maak ik wel het voorbehoud dat wanneer het parlement niet akkoord zou gaan met een desbetreffende wetswijziging, deze goedkeuring weer komt te vervallen, onder eerbiediging van tussentijds toegepaste vrijstellingen van periodieke uitkeringen en verstrekkingen inzake leefvervoer vanuit het UWV.*
- De kosten van de maatregel worden geraamd op structureel ongeveer € 1 miljoen per jaar. De maatregel dient met terugwerkende kracht per 1 januari 2016 te worden ingevoerd. Hiermee komt het totale budgettaire beslag op € 8 miljoen in 2023 (jaarlijks € 1 miljoen over de periode 2016 tot en met 2023) en daarna jaarlijks structureel € 1 miljoen. Voor deze maatregel dient dekking te worden gezocht in de voorjaarsbesluitvorming.

Beslispunt 4: Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)

Bent u akkoord met het opnemen van de maatregel "Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)" in de Fiscale verzamelwet 2024?

Akkoord
Mk

- De periodieke gift is een vaste en gelijkmatige periodieke uitkering aan instellingen en verenigingen. Door de koppeling met de periodieke uitkering moet de gift ook aan de voorwaarden van periodieke uitkeringen voldoen, waaronder het onzekerheidsvereiste. Dit leidt tot ongewenste situaties, bijvoorbeeld als de periodieke gift van meerdere levens afhankelijk is en daardoor niet meer voldoet aan het onzekerheidsvereiste.

- Wanneer men niet voldoet aan het onzekerheidsvereiste, kwalificeert de gift niet meer als periodieke gift, maar als gewone gift met de bijbehorende drempel en plafond.
- Daarom wordt voorgesteld art. 6.34 Wet IB 2001 aan te passen om de definitie van een periodieke gift los te koppelen van de periodieke uitkering.

Beslispunt 5: Aanpassing Omzetbelasting inzake de margeregeling

Akhonae
Muk

Stemt u in met het opnemen van deze maatregel in het "pakket" Fiscale verzamelwet 2024?

- Op basis van de margeregeling hoeft over kunstvoorwerpen in bepaalde gevallen geen btw te worden geheven over de hele prijs (zoals gewoonlijk), maar slechts over de marge die een wederverkoper ontvangt.
- Op basis van de nieuwe richtlijn (die naar verwachting in de loop van de eerste helft van 2022 in werking zal treden) moet in de wet worden geregeld dat de margeregeling door wederverkopers niet mag worden toegepast als deze wederverkoper het kunstvoorwerp heeft ingekocht tegen een verlaagd tarief.
- Voortaan mag de margeregeling alleen nog worden toegepast als de wederverkoper het kunstvoorwerp heeft ingekocht tegen het algemene btw-tarief. E.e.a. moet uiterlijk 1 januari 2025 in de wet zijn aangepast.
- In de nota inzake de btw-tarievenrichtlijn van 2 februari 2022 bent u geïnformeerd over het voorlopige voornemen om de aanpassing van de margeregeling op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024. Bij nader inzien adviseren wij u het als apart wetsvoorstel op te nemen die hetzelfde tijdpad doorloopt als de Fiscale verzamelwet 2024 (een soort "pakket" Fiscale verzamelwet 2024) omdat zuivere implementatie voorschrijft dat in het implementatievoorstel geen andere regels opgenomen worden dan noodzakelijk en dit dus een los wetsvoorstel vergt. → !
- De budgettaire consequenties kunnen nog niet worden geraamd, maar de verwachting is dat deze maatregel een geringe opbrengst oplevert.

Beslispunt 6: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid

Akhonae
MUR

Stemt u in met het omzetten van de maatregel uit het beleidsbesluit in wetgeving waarmee wordt gecodificeerd dat bij afkoop van een lijfrente als gevolg van arbeidsongeschiktheid alleen over het bedrag boven de afkoopgrens revisierente is verschuldigd?

- Als er sprake is van langdurige arbeidsongeschiktheid kan een opgebouwde lijfrente geheel of gedeeltelijk worden afgekocht op grond van artikel 3.133, negende lid, Wet IB 2001. Dit om te voorzien in een inkomen voor de arbeidsongeschikte.
- Er gelden voor deze afkoop wel afkoopgrenzen. Bij overschrijding van deze afkoopgrenzen wordt over het gehele afkoopbedrag inkomstenbelasting en 20% revisierente geheven. In de praktijk bleek dit te hard uit te pakken.

- In een beleidsbesluit is vooruitlopend op wetgeving door uw ambtsvoorganger goedgekeurd dat alleen over het bedrag waarmee de afkoopgrens wordt overschreden revisierente is verschuldigd.
- De uitwerking van de nog benodigde wettelijke aanpassing hiervoor is opgepakt via de pilot wendbaar wetgeven. In deze pilot wordt de uitwerking van wetgeving in de uitvoering door de Belastingdienst helder gemaakt. Uit de pilot kwamen nog een aantal andere (technische) knelpunten naar voren die gedeeltelijk in wetgeving en gedeeltelijk in lagere regelgeving verwerkt dienen te worden. Voor wat betreft de wetgeving gaat het dan om het laten vervallen van de variabele afkoopgrens van artikel 3.133, negende lid, onderdeel c, Wet IB 2001 die in de praktijk lastig vast te stellen blijkt en het wegnemen van een complexiteit bij de berekening van de revisierente als een beroep wordt gedaan op de tegenbewijsregeling. Deze twee vooral technische knelpunten dienen nog preciezer uitgewerkt te worden. In een vervolgbeslisnota wordt u hier verder over geïnformeerd. *→ wanneer*
- De budgettaire gevolgen zijn naar verwachting verwaarloosbaar (< € 0,5 miljoen).³

Beslispunt 7: Aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening

Stemt u in met het opnemen van hieronder beschreven aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Bij het project Invorderingsrente is discussie ontstaan over de uitleg van artikel 28 Invorderingswet 1990 (IW 1990). Hierbij gaat om de vraag hoe om te gaan met het rekenen van invorderingsrente bij een verliesverrekening. Geconcludeerd is dat artikel 28 IW 1990 momenteel geén grondslag biedt om invorderingsrente te rekenen bij een verliesverrekening en dat er een herrekening van de invorderingsrente moet plaatsvinden wanneer de hoofdsom is verminderd als gevolg van een verliesverrekening.
- In het Belastingplan 2012 is artikel 28 IW 1990 gewijzigd. Voor die wijziging bevatte de bepaling een zesde lid dat wél een grondslag bood om bij een verliesverrekening invorderingsrente in rekening te brengen en waardoor werd voorkomen dat invorderingsrente herrekend moest worden bij een vermindering van de aanslag als gevolg van een verliesverrekening. Uit de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2012 blijkt niet waarom dit lid is komen te vervallen. Dit lijkt geén bewuste keuze te zijn geweest.
- Bij de overschrijding van de betalingstermijn is het gebruikelijk om invorderingsrente in rekening te brengen. Het is derhalve consistent om ook bij een verliesverrekening invorderingsrente te brengen en voorts niet langer invorderingsrente te herrekenen. In navolging hiervan wordt voorgesteld om artikel 28 IW 1990 te wijzigen en het per 1 januari 2013 vervallen zesde lid weer op te nemen in de bepaling.

³ We hebben dit onderzocht op basis van de aangiften 2017. Het bleek dat in 367 gevallen een lijfrente afgekocht werd met een waarde boven de maximumgrens en een leeftijd onder de AOW-leeftijd. Slechts in een klein deel hiervan zal er sprake zijn van arbeidsongeschiktheid. Het budgettaire belang van de revisierente (20%) zal in die gevallen naar alle waarschijnlijkheid in totaal minder dan € 0,5 miljoen zijn. Dit komt overeen met signalen die wij vanuit de Belastingdienst ontvangen.

Beslispunt 8: Uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting

Alkmaar
Mlle

Stemt u in met de uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting en het opnemen van deze maatregel in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Artikel 17 van de Wet op de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken (Wvad) voldoet niet meer aan de huidige tijd door onder andere de online aankopen door particulieren en toelevering vanuit het buitenland. Belastingontwijking neemt hierdoor steeds meer toe.
- De wet beperkt de kring van belastingplichtigen tot degene die de alcoholvrije dranken voorhanden heeft. Voorgesteld wordt om artikel 17 Wvad uit te breiden naar "enige andere persoon die bij het voorhanden hebben ervan betrokken is". Dit sluit aan bij de huidige systematiek van de Wet op de accijns (WA), die in 2010 is geïntroduceerd en heeft geleid tot een meer effectieve fraudeaanpak bij accijnsgoederen.
- De Douane heeft circa 100 ondernemers in het vizier waarbij mogelijk sprake is van fraude met verbruiksbelastingen zonder dat zij de alcoholvrije dranken fysiek voorhanden hebben.
- Naar schatting gaat het hierbij om € 5 miljoen nadeel in verbruiksbelastingen. Met de voorgestelde wijziging kunnen deze ondernemers, wanneer onderzoek naar bijvoorbeeld de financiële administratie aantoont dat er daadwerkelijk sprake is van andere betrokkenheid bij de fraude dan het fysiek voorhanden hebben, beter worden aangepakt.

Informatiepunt 1: Deformaliserend werken IH en OB

Genev
Alkmaar
Mlle

Voor het opnemen van de "invoering herzieningstermijn IH/OB en grondslag deformaliserend werken" in de Fvw24 zijn de budgettaire gevolgen op dit moment niet in kaart te brengen. Deze zijn namelijk afhankelijk van eventuele toekomstige onvoorspelbare jurisprudentie. Er is nu daarom geen claim ingediend.

- Kern van het wetsvoorstel zal zijn dat in afwijking van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) een mogelijkheid gecreëerd wordt tot herziening van een belastingaanslag IH/OB en een voldoening OB op aangifte overeenkomstig de aangedragen gegevens van de belanghebbende. Berichten, waaronder schriftelijke berichten, elektronische aangiftebiljetten of negatieve suppleties, worden na de beoogde wetswijziging niet langer als bezwaar, maar als een verzoek tot herziening aangemerkt. Om de burger daartoe voldoende gelegenheid te bieden, wordt een herzieningsperiode van in beginsel een jaar voorgesteld. Dit onder andere naar aanleiding van het rapport van de commissie praktische rechtsbescherming.
- Een herzieningstermijn van een jaar biedt die burger veel meer ruimte dan de huidige bezwaartermijn van zes weken. Cruciaal is verder dat de wetgeving rechtswaARBorgen biedt zodat bij een inhoudelijk geschil alsnog toegang tot bezwaar en beroep openstaat.
- Het gaat alleen om een herziening ten voordele van de belanghebbende. De belastingenschuld kan dus alleen met herziening verminderd worden. Voor verhoging van de belastingenschuld blijven de reguliere regelingen van

navordering en naheffing van toepassing. Na de herzieningsperiode kan de belastingaanslag of de voldoening overeenkomstig de bestaande regels ambtshalve worden verminderd.

- Een belangrijk punt van dit wetsvoorstel zal zijn dat gedurende de herzieningstermijn van een jaar de aanslag formeelrechtelijk niet onherroepelijk zal zijn. Hierdoor kan de belastingplichtige een geslaagd beroep doen op voor hem begunstigende jurisprudentie en beleid die gedurende dat jaar is opgetreden/vastgesteld.
- De budgettaire gevolgen van het wetsvoorstel hangen voornamelijk aan de terugwerkende kracht van nieuwe jurisprudentie binnen het herzieningsjaar. Het box 3-arrest is een goed voorbeeld inzake de mogelijke grote gevolgen daarvan. De budgettaire gevolgen kunnen wegens de onvoorspelbaarheid van (de inhoud van) nieuwe jurisprudentie op dit moment niet in kaart worden gebracht.

!!!
0 0

3. OVERIGE MAATREGELEN

Beslispunt 9: Kleine ondernemersregeling (KOR)

Gaat u ermee akkoord het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling mee te nemen in de Voorjaarsbesluitvorming?

- Op grond van de Richtlijn kleineondernemersregeling dient per 1 januari 2025 de nieuwe kleineondernemersregeling (KOR) te worden geïmplementeerd. Het conceptwetsvoorstel 'implementatie richtlijn kleineondernemersregeling' voorziet daarin.
- Zowel de huidige KOR (ingevoerd per 2020) als de nieuwe KOR zijn facultatieve vrijstellingsregelingen, waarbij de opterende kleine ondernemer geen btw hoeft te berekenen over zijn handelingen, maar ook geen recht op aftrek heeft van voorbelasting.
- De belangrijkste wijziging is dat een ondernemer vanaf 2025 de KOR ook kan toepassen in andere lidstaten. Dus bijvoorbeeld de Nederlandse ondernemer in België en de Belgische ondernemer in Nederland. De ondernemer moet zich hiervoor aanmelden in de lidstaat van vestiging.
- Het wetsvoorstel heeft voor de Nederlandse ondernemer die de Nederlandse KOR toepast geen budgettaire gevolgen. Die gevolgen treden op in de andere lidstaten.
- De toepassing van de Nederlandse KOR door kwalificerende buitenlandse ondernemers heeft wel een budgettaire derving. Deze bedraagt € 8 mln. Dekking van de € 8 mln. dient mee te lopen met de huidige voorjaarsbesluitvorming omdat het wetsvoorstel naar verwachting dit jaar naar de Tweede Kamer wordt gestuurd.
- Dekken via een aanpassing van de omzetsdrempel achten wij niet gewenst om de volgende redenen:
 - In 2020 is de KOR aangepast. Uit de evaluatie volgt dat destijds sprake is geweest van een budgetneutrale operatie. Er is in zoverre geen aanleiding de omzetsgrens aan te passen.

Niet Akkoord

MK

Waarom
niet
aanluiten
bij
Europese
grondwet?

- o De € 8 mln. komt uitsluitend ten goede aan de buitenlandse kleine ondernemer, terwijl een verlaging van die drempel ten laste komt van de Nederlandse ondernemer. De Nederlandse ondernemer zal de implementatie van de richtlijn daardoor als een nadeel ervaren.
- o De omzetsdrempel van € 20.000 is inmiddels maatschappelijk ingeburgerd en in de praktijk vanwege het afgeronde getal herkenbaar en duidelijk.
- o Uit de effectenbeoordeling bij de richtlijn volgt dat de gemiddelde omzetgrens in de Unie ongeveer € 32.000 bedraagt (mediaan is € 30.000). Een verlaging van de omzetgrens leidt tot een verdere afwijking van Europese gemiddelden.
- o De KOR heeft primair tot doel de administratieve lasten ten gevolge van btw-verplichtingen te verminderen voor kleine ondernemers. Een (marginale) verlaging van de omzetsdrempel (met enkele honderden euro's) verhoogt de administratieve lasten.
- o Een verlaging van de omzetsdrempel leidt tot een toename van de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst. De uitvoeringskosten zijn relatief hoog gelet op het beperkte heffingsbelang bij kleine ondernemers.
- o Verwacht wordt dat belangenorganisaties voor zowel kleine ondernemers als niet-commerciële sectoren zich tegen een verlaging van de omzetsdrempel zullen verzetten.
- o EZK zal zich tegen een verlaging verzetten
- Ambtelijk SZW heeft met het oog op arbeidsmarkt doelstellingen gesuggereerd de derving van € 8 mln. wel te dekken door een (marginale) verlaging van de Nederlandse omzetsdrempel voor de KOR. De omzetsdrempel van de KOR verlagen met het oog op de arbeidsmarkt is niet doeltreffend en niet doelmatig. Het heeft geen aanwijsbaar effect op de arbeidsmarkt.
- Tot uiterlijk 1 januari 2025 is er gelegenheid een dekkingsvoorstel uit te werken.

4. BUDGETTAIR BESLUIT

Beslispunt 10: budgettair besluit

Stemt u in met de inzet om de beleidsmatige lasten (€ 25 mln. struc) als gevolg van de fiscale maatregelen met de extra ontvangsten bij de ODE te dekken? Dit moet dan dinsdag a.s. in de politieke vierhoek worden opgebracht.

- De budgettaire gevolgen van de fiscale maatregelen (hiervoor beschreven onder punt 1, 2 en 3) leiden tot een beperkt meerjarige belasting van het inkomstenkader.
- Het gaat om structurele reeks van € 25 mln. (zie tabel 1: regel Totaal).
- Er is een opbrengst van € 277 mln. uit de ODE-middelen. Deze ODE-middelen zijn nu nog niet elders ingezet. Achtergrond van deze € 277 mln. is dat er een extra tariefsverhoging moet plaatsvinden, omdat er in de tussentijd (gedurende Rutte III) sprake is geweest van grondslagerosie. Volgens de regels van het inkomstenkader is deze herijking lastenrelevant.

Akhoe
MUR

- Het is een optie om deze € 277 mln. voor € 25 mln. te gebruiken voor het sluiten van de plaat en de rest voor verlaging van de ODE-tarieven. Alternatief is het volledige bedrag in te zetten voor verlaging van de ODE-tarieven, dan moet er elders dekking worden gevonden voor de € 25 mln. structureel.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Vervolg nota fiscale maatregelen voorjaarsbesluitvorming

Aanleiding

U heeft in de nota 'fiscale maatregelen voorjaarsbesluitvorming' gevraagd waarom de omzeldrempel voor de kleineondernemersregeling (KOR) niet wordt verhoogd naar het gemiddelde van de Europese Lidstaten (ongeveer € 34.000). Een reactie op de overige vragen die u heeft gesteld, verwachten wij u te kunnen geven in de tweede beslispuⁿtennota van het pakket Belastingplan 2023. Wij verwachten dat u deze in de week van 28 maart ontvangt.

Beslispunt

Wij adviseren de kleine ondernemersregeling (KOR) met de omzeldrempel van € 20.000 (zoals in de vorige nota voorgesteld) in te brengen bij de voorjaarsbesluitvorming. Uw vraag om een hogere omzeldrempel kunnen we bezien bij de evaluatie van deze relatief nieuwe regeling. Er zal dan ook dekking gevonden moeten worden voor de budgettaire consequenties van een hogere omzeldrempel (€ 150 mln).

Datum

16 maart 2022

Notanummer

2022-0000094981

Bijlagen

geen

20.03.2022
Alhosa
Meb

Kern

- Het optrekken van de omzetgrens naar € 34.000 (gemiddelde omzetgrens in de EU in 2021) leidt volgens eerste inschatting tot een extra budgettaire derving van ruim € 150 mln. Hierbij is nog geen rekening gehouden met buitenlandse ondernemers die door de Europese KOR gebruik kunnen maken van de Nederlandse KOR.
- Deze derving is lastenrelevant en moet daarom gedekt worden.
- Het is mogelijk om de hoogte van de omzetgrens nader te bezien, maar dit vergt naast genoemde additionele dekking ook nadere afstemming met SZW en EZK. Deze dekking is op dit moment echter niet voor handen en wij verwachten dat SZW geen voorstander is van het ophogen van de omzetgrens.
- Om die reden adviseren wij u om voor deze Voorjaarsbesluitvorming het voorstel met behoud van de huidige voorgestelde omzetgrens van € 20.000 in te brengen en het gesprek met SZW en EZK aan te gaan als daar naar aanleiding van de evaluatie van deze regeling aanleiding voor is.
- Een eventuele aanpassing van de omzetgrens kan dan meelopen in een volgende Voorjaarsbesluitvorming.
- De redenen dat voorgesteld wordt om de huidige omzeldrempel van € 20.000 te behouden zijn als volgt:

- Bij de invoering van de nieuwe KOR-regeling in 2020 bestond de wens dit budgettair neutraal te laten verlopen. De omzetgrens is vastgesteld op € 20.000.
 - In 2020 lag deze grens eveneens onder het Europese gemiddelde, maar heeft dat niet tot kritiek geleid. Ook nadien zijn geen klachten ontvangen over de hoogte van de gekozen omzetgrens. Dit was evenmin het geval bij de consultatieronde van dit wetsvoorstel begin dit jaar.
 - De meest relevante aanpassing van dit wetsvoorstel is dat ondernemers voortaan ook in andere lidstaten de KOR-vrijstelling kunnen toepassen mits ze voldoen aan de nationale omzetgrenzen (en een maximale Unie-omzet hebben van € 100.000). De implementatie van de Richtlijn is daarmee geen directe aanleiding om de omzetgrens op te trekken.
 - De nationale omzetgrenzen lopen sterk uiteen (van circa € 3.000 [Zweden] tot circa € 88.500 [Roemenië]). Voor uw informatie is hierna een overzicht van EU-lidstaten opgenomen.
 - Het aantal nieuwe ondernemers dat gebruik gaat maken van de KOR is relatief beperkt, terwijl de gederfde btw per ondernemer wel een stuk hoger is. Een hogere grens lijkt op het eerste oog dus ondoelmatig (beperkte vermindering AL/uitvoeringskosten en forse budgettaire derving).
 - Een hogere omzetsdrempel heeft daarnaast effect op het verschil in fiscale behandeling tussen zzp'ers en werknemers (zie ook punt van SZW hieronder).
- De hoogte van de omzetsdrempel heeft de bijzondere aandacht van SZW. SZW streeft met het oog op arbeidsmarktdoelstellingen naar een zo laag mogelijke drempel. De verwachting is dan ook dat SZW niet akkoord zal gaan met een verhoging van de omzetsdrempel.
 - De huidige omzetgrens van € 20.000 is in 2020 in werking getreden. Wij raden u aan te wachten met het wijzigen van de omzetsdrempel tot de evaluatie van de regeling heeft plaatsgevonden. In deze evaluatie zal aan de orde komen of de omzetsdrempel dient te worden gewijzigd, bijvoorbeeld n.a.v. nieuwe ontwikkelingen of een inflatiecorrectie.

Overzicht omzetsdrempels in de EU-lidstaten

| | | | | |
|-------------|--------|--|------------|--------|
| België | 25.000 | | Litouwen | 45.000 |
| Bulgarije | 25.650 | | Luxemburg | 35.000 |
| Cyprus | 15.600 | | Letland | 40.000 |
| Denemarken | 6.700 | | Malta | 35.000 |
| Duitsland | 22.000 | | | 30.000 |
| Estland | 40.000 | | Nederland | 20.000 |
| Finland | 15.000 | | Oostenrijk | 35.000 |
| Frankrijk | 85.800 | | Polen | 46.000 |
| | 44.500 | | Portugal | 12.500 |
| | 34.400 | | Roemenië | 88.500 |
| Griekenland | 10.000 | | Slovenië | 50.000 |
| Hongarije | 35.000 | | Slowakije | 49.790 |
| Ierland | 75.000 | | Spanje | 0 |
| | 37.500 | | Tsjechië | 39.000 |
| Italië | 65.000 | | Zweden | 2.860 |

| | | | | |
|---------|--------|--|--|--|
| Kroatië | 40.000 | | | |
|---------|--------|--|--|--|

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie
Verbruiksbelastingen \ Af
deling BTW en OVB

Persoonsgegevens

nota

Verzending 'Wetsvoorstel implementatie Richtlijn
kleineondernemersregeling' naar MR

Datum

27 juni 2022

Notanummer

2022-0000177960

Bijlagen

1. MR-formulier
2. Wetsvoorstel impl. RL KI
3. MvT impl. RL KOR
4. TK-sjabloon UT

Aanleiding

Het *Wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling* is gereed voor verzending naar de MR (streven is 8 juli 2022). Na akkoord van de MR volgt de verzending naar de RvS.

Beslispunten

Wij adviseren u akkoord te gaan met de verzending van het *Wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling* naar de MR en het MR-formulier te ondertekenen.

Kernpunten

- De Richtlijn kleineondernemersregeling moet uiterlijk 1 januari 2025 worden geïmplementeerd. Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling voorziet daarin.
- De huidige en de nieuwe kleineondernemersregeling (hierna: 'KOR') zijn vrijstellingsregelingen, waarbij de kleine ondernemer geen btw verschuldigd is over zijn handelingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting heeft.
- De belangrijkste wijziging is dat een ondernemer de KOR ook kan gaan toepassen in andere lidstaten, ingeval die andere lidstaten een KOR hebben geïmplementeerd.
- Verder geeft de richtlijn aanleiding om de termijnen die thans worden gesteld aan het starten en beëindigen van deelname aan de KOR in overeenstemming te brengen met de termijnen die gesteld zullen gaan worden voor de EU-KOR.
- Uit de uitvoeringstoets volgt dat het voorstel uitvoerbaar is per 2025. De incidentele uitvoeringskosten bedragen €15,5 mln. en de structurele uitvoeringskosten bedragen € 3,3 mln. Medio eind 2022 zal de uitvoeringstoets worden herijkt.

Politiek/bestuurlijke context

- Ambtelijk voorportaal is niet noodzakelijk, omdat dit een implementatievoorstel betreft. Bovendien is in het kader van de voorjaarsbesluitvorming 2022 al overeenstemming bereikt over het voorstel.

27.06.22
Aleksandra
Muc

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang *AK*

Persoonsgegevens

nota

Advies van het ATR inzake de Wet implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling

Datum
30 juni 2022

Notanummer
2022-0000180645

Bijlagen
1. Nota omzetsdrempel
2. Advies ATR

Aanleiding

U heeft naar aanleiding van het advies van het Adviescollege toetsing regeldruk (hierna: 'ATR') verzocht om informatie over de hoogte van de omzetsdrempel voor de kleineondernemersregeling (hierna: 'KOR').

Kernpunten

- Het ATR adviseert u (1) in de memorie van toelichting (hierna: 'MvT') bij het wetsvoorstel toe te lichten waarom u de omzetsdrempel niet verhoogt van € 20.000 naar € 85.000, (2) de regeldruk in kaart te brengen bij een omzetsdrempel van € 85.000 en (3) ondernemers te informeren over de gevolgen van overschrijding van de omzetsdrempel.
- In de MvT is reeds toegelicht waarom deze beleidskeuzes zijn gemaakt. Voorts zullen ondernemers worden geïnformeerd over de werking van de regeling, zoals nu ook al het geval is, via de gebruikelijke communicatiekanalen (zoals de website van de Belastingdienst). Communicatie gericht op ondernemers in de MvT is niet gebruikelijk en waarschijnlijk weinig effectief.

*05.07.22.
Afhoud
MvT*

Toelichting

Een omzetsdrempel van € 85.000 (1 en 2)

- Het ATR adviseert toe te lichten waarom de omzetsdrempel niet tot het EU-maximum van € 85.000 wordt opgetrokken en de omzetsdrempel van die omzetsdrempel in kaart te brengen.
- Het wetsvoorstel handhaaft de in 2020 ingevoerde drempel van € 20.000. Een omzetsgrens van € 20.000 spitst de KOR toe op (startende) ondernemers met een beperkte omzet waarvoor de toepassing van de algemene btw-regels in de praktijk complex kan zijn.
- Deze onderbouwing is ook gegeven ten tijde van de invoering van de KOR in 2020. Andere afwijkingen (*bijlage 1*), zoals de aanvullende derving die het verhogen van de omzetsdrempel oplevert, zijn niet expliciet opgenomen in de MvT.
- Een omzetsdrempel van € 85.000 zou leiden tot een aanzienlijke budgettaire derving. Op dit moment is nog niet vast te stellen wat de exacte derving zal zijn, maar in de eerdere nota is reeds globaal berekend dat een beperktere stijging, naar een omzetsdrempel van € 34.000, al een aanvullende derving van ongeveer € 150 mln. oplevert (*bijlage 1*).

→ Waarsk met?
→ is bedissuspart

- Ter voorbereiding van op parlementaire proces zullen wij de administratieve verlichtingen en budgettaire derving bij diverse omzetrempels in beeld brengen.
- Verhoging van de omzetrempel vergroot de verschillen in fiscale behandeling tussen werknemers en ondernemers.

Informereren/communicatie over drempeloverschrijding (3)

- Het ATR adviseert om ondernemers voor te lichten over de gevolgen van een drempeloverschrijding.
- Op de websites van onder meer de Belastingdienst en de Kamer van Koophandel wordt hierover reeds geïnformeerd. Voor de toepassing van de nieuwe KOR in andere lidstaten zal de Belastingdienst een communicatieplan opstellen en aanvullende toelichting, toegespitst op de nieuwe regelgeving, toegankelijk maken.

Politiek/bestuurlijke context

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang~~x~~

Persoonsgegevens

nota

Aanbieding RvS btw-wetsvoorstel implementatie Richtlijn
kleineondernemersregeling

Datum
11 juli 2022

Notanummer
2022-0000186683

Bijlagen
geen

Aanleiding

Op 8 juli jl. heeft de MR ingestemd met het aanhangig maken bij de RvS van het btw-wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling.

Beslispunten

U wordt verzocht om de in de bijlagen opgenomen **brief aan de Koning (bijlage 1)** en de **memorie van toelichting (bijlage 2)** bij het wetsvoorstel te ondertekenen.

Kernpunten

N.v.t.

Toelichting

N.v.t.

Communicatie

Zodra dit wetsvoorstel gereed is voor verzending naar de Tweede Kamer kan worden gecommuniceerd over dit wetsvoorstel.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

N.v.t.



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Advies van de Raad van State inzake Wet implementatie
Richtlijn kleineondernemersregeling

Datum
28 september 2022

Notanummer
2022-0000239178

Bijlagen
1. Advies RvS

Aanleiding

Op 14 september 2022 is het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State (RvS) ontvangen met betrekking tot het btw-wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling. Het advies van de RvS over het wetsvoorstel wordt momenteel verwerkt. Naar aanleiding van het advies van de RvS informeren wij u over het tijdstip van verzenden van het wetsvoorstel aan de Tweede Kamer (TK) en over de overige onderdelen van het advies.

Kern

De RvS adviseert het voorstel opnieuw ter advisering voor te leggen indien uit de herijking van de uitvoeringstoets substantiële wijzigingen volgen. Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling zal om die reden naar verwachting in februari 2023 bij de TK worden ingediend in plaats van december 2022.

07.10.22

Dank

Toelichting

Advies RvS uitvoeringstoets

- De RvS heeft een b-advies afgegeven. Dat betekent dat de RvS een aantal opmerkingen heeft bij het voorstel en adviseert daarmee rekening te houden voordat het voorstel bij de TK wordt ingediend.
- Een van de opmerkingen betreft de uitvoeringstoets (UT). Gelet op de grote onzekerheidsmarges in de UT, adviseert de RvS het wetsvoorstel opnieuw ter advisering voor te leggen aan hem indien uit de herijking van de UT substantiële wijzigingen volgen.
- De herijking van de UT is naar verwachting echter pas medio januari 2023 afgerond. De herijking kan worden gestart na een EU-overleg in oktober 2022 over de EU-specificaties waarin wordt bepaald welke data op welke wijze moet worden gedeeld door de lidstaten. De Belastingdienst heeft aangegeven ten minste 10 weken nodig te hebben voor de uitvoeringstoets.
- Aan de TK is middels de Planningsbrief 2022 gecommuniceerd dat (naar verwachting) het wetsvoorstel in december 2022 zal worden ingediend bij de TK.
- Gelet op het advies van RvS, achten wij het raadzaam om de resultaten van de herijking van de UT af te wachten en het wetsvoorstel en nader rapport in februari 2023 in te dienen.

MW

llis

Overige opmerkingen RvS

- De RvS heeft naast de opmerking over de uitvoeringstoets ook een opmerking over de registratiedrempel van € 1.800 en de rechtsbescherming.
- De RvS merkt op dat het wenselijk is om de hoogte van de registratiedrempel (€ 1.800) nader te motiveren. De memorie van toelichting (MvT) zal worden aangevuld met de motivering dat de registratiedrempel aanhaakt bij de vrijwilligersregeling in de loon- en inkomstenbelasting. Bezien wordt nog of de hoogte van de registratiedrempel aanpassing behoeft onder meer vanwege de gestegen energieprijzen. Dat kan ertoe leiden dat wij binnenkort een beperkte wijziging aan u voorleggen.
- Daarnaast adviseert de RvS de registratiedrempel eerder te codificeren. U heeft in de nota inzake de wijzigingen in het pakket BP2023 al besloten de registratiedrempel niet eerder te codificeren omdat het logischer is dat in dit wetsvoorstel te doen.
- De RvS adviseert om in de MvT de handelingen van de inspecteur (juridisch) te duiden zodat duidelijkheid bestaat over de rechtsbescherming. Het advies van de RvS zal worden verwerkt in de toelichting. Voor situaties waarbij samenwerking tussen lidstaten is voorgeschreven, voorziet het wetsvoorstel niet in rechtsbescherming. De reden hiervoor is dat in deze situaties (nog) niet duidelijk is welke lidstaat voor welke handelingen rechtsbescherming moet bieden. Hierover vindt op dit moment overleg plaats in Europees verband.

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang. *AA*

Persoonsgegevens

nota

Registratiedrempel van de kleineondernemersregeling voor de btw

Datum
1 november 2022

Notanummer
2022-0000268671

Bijlagen
1

Aanleiding

De afdeling Advisering van de Raad van State (RvS) adviseert in zijn advies inzake de Wet implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling (KOR) de hoogte van de registratiedrempel voor de btw nader te motiveren (zie vorige nota in bijlage 1). De memorie van toelichting (MvT) is aangevuld met de motivering, maar hierbij is tevens aanleiding gevonden om de hoogte van de drempel te herzien. Gelet op het belang voor de Belastingdienst om vroegtijdig op deze aanpassing te kunnen anticiperen, leggen wij u in deze notitie de verhoging van de registratiedrempel voor.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met het verhogen van de btw-registratiedrempel van € 1.800 naar € 2.200 per 2025? En het voornemen daartoe (om de verhoging tzt vast te stellen per ministeriele regeling) in de MvT op te nemen.

Kernpunten

- De registratiedrempel ontheft heel kleine btw-ondernemers van het zich moeten melden voor toepassing van de KOR. De registratiedrempel is momenteel per beleidsbesluit vastgesteld op € 1.800 (jaaromzet).
- De registratiedrempel is geïntroduceerd omdat in de praktijk de vraag opkomt of vrijwilligers die voor hun werkzaamheden een vergoeding ontvangen als btw-ondernemer moeten worden beschouwd. Dankzij de registratiedrempel worden zij feitelijk zoveel als mogelijk is buiten de btw-sfeer gehouden.
- De registratiedrempel zal naar verwachting ook veel door zonnepaneelhouders worden benut na invoering van het nultarief op zonnepanelen per 2023.
- Voor de hoogte van de registratiedrempel heeft de vrijwilligersregeling in de inkomsten- en loonbelasting model gestaan. Op grond daarvan zijn momenteel vrijwilligersvergoedingen tot in totaal € 1.800 op jaarbasis onbelast.
- De verwachting is dat de vrijwilligersregeling per 2025 (ingangsdatum van het onderhavige wetsvoorstel) afgerond op € 2.100 zal worden vastgesteld.
- Met het oog hierop adviseren wij u de registratiedrempel per 2025 vast te stellen op € 2.200. Een registratiedrempel van € 2.200 volstaat naar verwachting voor een aantal jaar. Gelet op de doelgroep is het wenselijk om deze drempel gedurende een langere termijn te hanteren. De drempel zal bij

10.11.22

Albrecht

Kue

ministeriële regeling worden vastgesteld zodat een aanpassing van de drempel eenvoudig kan geschieden indien de drempel bijstelling heeft.

- Indien u instemt met het verhogen van de btw-registratiedrempel zullen we in het wetsvoorstel opnemen dat de drempel per 2025 bij ministeriële regeling zal worden vastgesteld. Naar verwachting zullen we u in februari 2023 het wetsvoorstel voorleggen ter indiening bij de Tweede Kamer.

Toelichting

- De KOR is een facultatieve btw-vrijstellingsregeling voor ondernemers die op jaarbasis niet meer dan € 20.000 omzet hebben. Ondernemers die de KOR toepassen zijn ontheven van diverse btw-verplichtingen, zoals het doen van aangiften en factureren.
- Een ondernemer moet zich bij de inspecteur aanmelden voor de toepassing van de KOR. Deze aanmeldverplichting is opgenomen om duidelijkheid te creëren bij de ondernemer over zijn btw-positie en ten behoeve van de handhavingsbelangen van de Belastingdienst.
- De aanmeldverplichting kan vooral voor zeer kleine ondernemers, zoals vrijwilligers of zonnepaneelhouders, moeilijkheden opleveren. Zij zijn zich er veelal niet van bewust dat zij btw-ondernemer zijn en aan alle btw-verplichtingen moeten voldoen. De aanmeldverplichting (of de naheffingsgevolgen bij het achterwege laten ervan) leiden dan tot een aanzienlijke last voor de zeer kleine ondernemers.
- Een vrijwillige registratiedrempel voor de KOR neemt die moeilijkheden weg door de KOR van toepassing te verklaren zonder dat de ondernemer zich moet melden bij de inspecteur. De registratiedrempel is per 1 januari 2020 bij beleidsbesluit geïntroduceerd.
- Gelet op de gewenste afbakening van de doelgroep (onder andere vrijwilligers) heeft voor de hoogte van de registratiedrempel de vrijwilligersregeling in de inkomsten- en loonbelasting model gestaan.
- Daarnaast is een voorwaarde dat de ondernemer niet verplicht is om zich te melden bij de Kamer van Koophandel (KvK) als onderneming. Aanmelding bij de KvK geldt namelijk in de regel tevens als aanmelding bij de Belastingdienst.
- De vrijwilligersregeling zal naar verwachting in 2025 ongeveer € 2.100 bedragen.
- Het ligt in rede om de registratiedrempel in het wetsvoorstel Implementatie Richtlijn kleine ondernemersregeling bij ministeriële regeling per 2025 vast te stellen op € 2.200, omdat:
 - De registratiedrempel dan in zekere mate een raakvlak vertoont met de vrijwilligersregeling en voorlopig geen bijstelling heeft. Dit komt de eenduidigheid en kenbaarheid ten goede.
 - De registratiedrempel dan voorlopig voldoende hoog is om eventuele ontwikkelingen bij zonnepaneelhouders (zoals meer of beter renderende zonnepanelen) te kunnen opvangen.
 - Bij een substantieel hogere grens dan € 2.200 de doeltreffendheid van de registratiedrempel navenant kleiner wordt en de onderbouwing diffuus is.
 - Vaststelling van de hoogte van de registratiedrempel bij ministeriële regeling de mogelijkheid biedt om de registratiedrempel eenvoudig aan te passen indien in de praktijk blijkt dat deze aanpassing heeft. Op dit moment is het vaststellen van de registratiedrempel bij ministeriële regeling niet mogelijk omdat de huidige KOR in de Wet op de

omzetbelasting 1968 daarvoor geen rechtsgrondslag biedt. Die rechtsgrondslag zal in de Wet implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling worden gecreëerd.

- Voorts is het niet raadzaam om de registratiedrempel rechtstreeks te koppelen aan de vrijwilligersregeling, omdat:
 - Een wijziging in de vrijwilligersregeling kan leiden tot ongewenste c.q. onbedoelde gevolgen in de btw-sfeer. In dat licht is het aan te bevelen om de regie in eigen handen te houden en de drempel te herijken indien blijkt dat bijstelling wenselijk is.
 - De registratiedrempel inmiddels een bredere doelgroep faciliteert dan de vrijwilligers (e.g. zonnepaneelhouders en deeleconomie). Ondanks dat de vrijwilligers de directe aanleiding zijn voor de introductie van de registratiedrempel, kunnen in de toekomst zich omstandigheden voordoen bij andere zeer kleine ondernemers waardoor de drempel bijstelling behoeft.
 - De vrijwilligersregeling frequent wordt aangepast, maar dat is, gelet op de doelgroep, voor de registratiedrempel niet wenselijk (i.v.m. duidelijkheid en kenbaarheid).
- De verhoging van de registratiedrempel van € 1.800 naar € 2.200 heeft geen budgettair effect, omdat het een administratieve faciliteit betreft. Deze ondernemers vallen ruimschoots onder de algemene KOR-omzetdrempel van € 20.000 en opteren veelal voor de KOR of zijn überhaupt voor btw-doeleinden niet in beeld bij de Belastingdienst.
- De uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst zijn naar verwachting ook niet substantieel, omdat deze zeer kleine ondernemer - gelet op het geringe heffingsbelang - veelal buiten de heffing en handhaving valt.

Communicatie

- Niet van toepassing

Politiek/bestuurlijke context

- De RvS adviseert in zijn advies inzake de Wet implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling de hoogte van de registratiedrempel nader te motiveren. Die nadere motivering is opgenomen in de memorie van toelichting.
- De verhoging van de registratiedrempel van € 1.800 naar € 2.200 is gebaseerd op dezelfde motivering. De verhoging is niet zodanig substantieel dat het wetsvoorstel opnieuw aan de RvS moet worden voorgelegd. Het wetgevingsproces zal geen vertraging oplopen door deze aanpassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

- Niet van toepassing.