Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen\, Douane en Internationale aang

Persoonsgegevens

nota

Verzending van het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling en het Nader Rapport aan de Tweede Kamer

Datum
20 februari 2023

Notanummer
2023-0000033394

Bijlagen
1. Nader Rapport
2. MvT
3. Wet
4. Herijkte Uitvoeringstoet
5. Advies ATR
6. Advies RvS
7. Openbaar te maken nota's
8. Memo Kabinet van de Koning

Aanleiding

Op 14 september 2022 is het b-advies van de afdeling advisering van de Raad van State ontvangen met betrekking tot het btw-wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling. De Raad van State adviseert onder meer het voorstel opnieuw ter advisering voor te leggen indien uit de herijking van de uitvoeringstoets substantiële wijzigingen volgen. De herijking van de uitvoeringstoets is inmiddels afgerond en hieruit volgen geen substantiële wijzigingen. Daarmee zijn het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling en het Nader Rapport gereed voor verzending naar de Tweede Kamer.

Beslispunten

1. Graag uw akkoord op de verzending van de bijgevoegde documenten aan de Tweede Kamer, alsmede het verzoek om de volgende bijlage te ondertekenen:
   a. de **brief aan de Koning** (het Nader Rapport, bijlage 1);
   b. de **memorie van toelichting** (bijlage 2).
2. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn 'Actieve openbaarmaking nota's'. De omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

20.02.23
Akkoord
Akkoord

Kernpunten

- De Raad van State heeft in zijn advies aandacht gevraagd voor de herijking van de uitvoeringstoets, de motivering van de hoogte van de registratiedrempel en de rechtsbescherming. Dit heeft geleid tot enkele verduidelijkingen en aanvullingen in de memorie van toelichting.
- De herijkte uitvoeringstoets bevat nog wel onzekerheden vanwege parallel lopende trajecten, zoals de modernisering van het landschap omzetbelasting en de structurele voorziening inzake elektronische handel. De genoemde onzekerheden zullen ondervangen moeten worden, waarbij de keuzes voor de wijze van implementatie mede afhankelijk zijn van de verdere inrichting van de modernisering omzetbelasting.
- Via de reguliere rapportages van de Belastingdienst wordt de Tweede Kamer informatie verschaft over de gemaakte keuzes en het ondervangen van de onzekerheden en bijbehorende risico's.

- In het tweede kwartaal van 2023 wordt de Tweede Kamer specifiek geïnformeerd over de herrekening van de uitvoeringskosten en de personele gevolgen op basis van nader gemaakte keuzes voor de wijze van implementatie.
- In de Planningsbrief 2023 is aan de Tweede Kamer medegedeeld dat dit wetsvoorstel uiterlijk in mei 2023 wordt ingediend.
- De vereiste ingangsdatum van dit implementatiewetsvoorstel is 1 januari 2025.

Communicatie
Bij het indienen van dit wetsvoorstel wordt proactieve communicatie voorbereid.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Toelichting
1	9-2-2018	Nota-stas- BNC-fiches btw (tarieven en MKB)	Beslisnota inzake accordering van twee BNC-fiches.
2	11-4-2019	Nota-stas- EU BTW-voorstellen EU KOR en PSP	Dit betreft een nota waarin wordt verzocht om de PSP-Richtlijn te prioriteren en de datum van inwerkingtreding van de Richtlijn kleineondernemersregeling te verzetten naar een later moment.
3	2-10-2019	Nota-stas-EU BTW- voorstellen SME en PSP	Dit betreft een beslisnota over de PSP-Richtlijn en de Richtlijn kleineondernemersregeling. In de nota wordt in het bijzonder een aantal beleidsopties voorgelegd over de onderhandelingsmogelijkheden bij de Richtlijn kleineondernemersregeling.
4	23-2-2022	Nota-stas FB- Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming	Beslisnota over o.m. de toevoeging van de kleineondernemersregeling aan de voorjaarsbesluitvorming.
5	16-3-2022	Nota-stas FB- Vervolg nota fiscale maatregelen voorjaarsbesluitvorming	Dit betreft een beslisnota over de hoogte van de omzetdrempel van de kleineondernemersregeling.
6	27-6-2022	Nota-stas-FB- Verzending 'Wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemingsregelin'g'' naar MR	Dit betreft een beslisnota met het verzoek tot verzending aan de Raad van State ter advisering.
7	30-6-2022	Nota-stas FB- Advies ATR Wet implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling	Dit betreft een informatienotitie naar aanleiding van het advies van het ATR.
8	11-7-2022	Nota-stas FB- Aanbieding RvS btw-wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling	
9	28-9-2022	Nota-stas-FB- Advies van de Raad van State inzake Wet implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling	Informatienotitie inzake het advies van de Raad van State over het wetsvoorstel.
10	1-11-2022	Nota-stas FB- Registratiedrempel van de kleineondernemersregeling btw	Beslisnota over de hoogte van de registratiedrempel.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

14/2

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
9 februari 2018

Notitienummer
2018-0000021525

Auteur
Persoonsgegevens

Van
Persoonsgegevens

notitie

BNC-fiches btw (tarieven en MKB)

Aanleiding

Op 18 januari 2018 heeft de Europese Commissie twee voorstellen gepresenteerd over de aanpassing van de btw-regels voor het midden- en kleinbedrijf en de aanpassing van het stelsel van btw-tarieven. Met het voorstel over de btw-tarieven beoogt de Commissie het huidige btw-tarievenstelsel te moderniseren en meer flexibiliteit in te bouwen. Het voorstel dat ziet op het MKB heeft als doel de btw-regels voor het MKB te vereenvoudigen.

Beslispunt

Wij adviseren u akkoord te gaan met de twee BNC-fiches.

akkoord

Kern

In het btw-actieplan van april 2016 heeft de Europese Commissie (Commissie) aangegeven dat zij met een pakket aan voorstellen komt om het btw-systeem te moderniseren, te vereenvoudigen en tegelijkertijd frauderobuust te maken. Deze voorstellen zijn een vervolg hierop.

MKB – kleine ondernemersregeling (KOR)

De door de Commissie voorgestelde herziening van de bestaande KOR is erop gericht 1) een moderne, vereenvoudigde KOR tot stand te brengen (vrijstelling) en 2) administratieve vereenvoudigingen te bieden aan mkb-ondernemers die de KOR niet willen toepassen dan wel niet kunnen toepassen omdat hun omzet te hoog is.

Het kabinet ondersteunt de doelstellingen die met dit voorstel worden beoogd. Het huidige stelsel is beperkend en complex voor kleine ondernemers. De verschillende systemen van de lidstaten zijn gebaseerd op een standstill-

bepaling en dragen niet bij aan de goede werking van de interne markt. Het kabinet kan daarom het streven van de Commissie naar een geharmoniseerder en eenvoudiger stelsel van btw-regels voor kleine ondernemers ondersteunen. Daarbij is het goed dat de vrijstelling, indien een lidstaat ervoor kiest om die toe te passen, ook gaat gelden voor grensoverschrijdende goederenleveringen en dienstverrichtingen. Zeker in combinatie met vereenvoudigde administratieve verplichtingen bespaart dit kleine ondernemers veel administratieve rompslomp. Daarnaast is dit goed voor de concurrentieverhoudingen in nationaal en Europees opzicht.

Tarieven

Met het nu voorliggende voorstel wil de Commissie het bestaande stelsel van btw-tarieven moderniseren. Wel koppelt de Commissie dit voorstel uitdrukkelijk aan de inwerkingtreding van het definitieve btw-systeem. Wanneer het definitief btw-systeem van kracht wordt, moet gelijktijdig ook de nieuwe tarievenregeling van toepassing worden. Met dit voorstel gaan voor alle lidstaten dezelfde regels gelden en krijgen ze dezelfde mate van vrijheid bij de vaststelling van de btw-tarieven.

Het kabinet ondersteunt de doelstellingen die met dit voorstel worden beoogd. Het huidige stelsel is rigide en om die reden niet altijd flexibel genoeg om in te spelen op ontwikkelingen. Het kabinet ondersteunt daarom het streven van de Commissie naar een moderner en eenvoudiger stelsel van btw-tarieven.

Het kabinet stelt echter wel vragen bij de voorgestelde maatregelen. Het kabinet is er niet van overtuigd dat deze maatregelen bijdragen aan een eenvoudiger stelsel. Door meer beleidsvrijheid toe te kennen voor de toepassing van het verlaagde tarief en door meer verschillende tarieven te hanteren binnen de Europese Unie neemt de complexiteit toe. De mogelijkheid bestaat dat het bedrijfsleven te maken krijgt met hogere administratieve lasten door de toename van de complexiteit in het tarievenstelsel. In het verlengde hiervan ontstaat mogelijk ook meer onduidelijkheid over de vraag onder welk tarief een bepaald goed of een bepaalde dienst valt, waardoor ondernemers betrokken kunnen raken bij tarief- en afbakeningsdiscussies.

BZ (OS) en OCW hebben verzocht om bepaalde onderdelen, zoals duurzame producten en e-publications, specifiek te benoemen in dit fiche. Het advies is om dit niet te verwerken in dit fiche, omdat daarmee de discussie om bepaalde producten onder het verlaagde btw-tarief te brengen nu al wordt geopend.

Bovendien gaat dit in tegen het principe dat de btw niet als sturingsinstrument dient te worden gebruikt.

Verder heeft de vaste commissie voor Financiën twee rapporteurs aangesteld (Lodders en Omtzigt). Zij gaan uitzoeken hoe de verdere behandeling na het verschijnen van het BNC-fiche vormgegeven moet worden. Mogelijk volgt op verzoek van het lid Van Weyenberg (D66) een technische briefing.

Ministerie van Financiën

12/4 - 14.30 - 15.20

TER BESPREKING VRIJDAG 12 APRIL, 14.30 UUR
Aan
de staatssecretaris

12 4. t. bespreken.

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
11 april 2019

Notitienummer
2019-0000062734

Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

EU BTW-voorstellen EU KOR en PSP

Aanleiding

Het Roemeense voorzitterschap is voornemens om twee EU BTW-voorstellen voor politiek akkoord (algemene oriëntatie) te agenderen op de Ecofin van 17 mei 2019. Het gaat om:

1) Voorstel over btw-relevante betaalgegevens (hierna: PSP); ✓
2) Voorstel over de bijzondere regeling voor kleine ondernemers (hierna: de EU KOR).

Voor deze beide voorstellen is nog één laatste raadswerkgroep gepland op maandag 15 april (EU KOR) respectievelijk 30 april (PSP). Nederland wil in deze raadswerkgroepen, vooruitlopend op de Ecofin, graag een duidelijk geluid laten horen. We willen u daarom informeren en met u overleggen over het in te nemen standpunt.

Kern

Voor Nederland heeft het PSP-voorstel prioriteit boven het voorstel voor een EU KOR, hierbij is ook relevant dat beide dossiers een effect gaan hebben op het OB portfolio dat voor de aankomende jaren al onder druk staat (BSN/KOR/E-commerce). Beide dossiers vereisen een nieuw IT-systeem. Hiermee samenhangend ontstaan er nieuwe toezicht- en handhavingsverplichtingen. Naar verwachting heeft dit een substantiële IT- en personele impact voor de Belastingdienst.

Met het PSP-voorstel wordt fraude in de e-commerce aangepakt. Het voorstel voor een EU KOR regelt dat de vrijstelling voor kleine ondernemers ook wordt opengesteld voor ondernemers in een andere lidstaat dan die waar hij is gevestigd. Het voorstel beoogt vereenvoudiging en het verbeteren van de interne markt. Op basis van de huidige compromisteksten kunnen de volgende bevindingen worden gedaan:

BTW-relevante betaalgegevens (PSP)

Zoals is aangegeven in het BNC-fiche is Nederland voorstander van een effectieve fraudebestrijding. Het kabinet staat dan ook positief tegenover de uitgangspunten van dit voorstel om de administratieve samenwerking tussen de belastingdiensten en tussen de belastingdiensten en betaaldienstaanbieders te verbeteren. Hiertoe wordt voorzien in een verplichte doorgifte en uitwisseling van de voor de btw relevante betaalinformatie voor de bestrijding van btw-fraude bij e-commerce.

Voor Nederland is op dit moment nog niet duidelijk hoe de rol van de nationale belastingdiensten er exact uitziet bij het verzamelen en verwerken van de verkregen betaalgegevens voordat deze worden doorgestuurd naar de centrale database CESOP en wanneer daar signalen uitkomen na een uitvraag. Nederland wil hier graag duidelijkheid over hebben, maar het is in principe haalbaar om deze duidelijkheid te krijgen voor de Ecofin van 17 mei waardoor een positieve interventie van Nederland voorzienbaar is.

Bijzondere regeling voor kleine ondernemers (EU KOR)
Sinds het opstellen van het BNC-fiche in februari 2018 zijn verschillende wijzigingen gemaakt in zowel het onderhavige richtlijnvoorstel als de Nederlandse kleine ondernemersregeling (hierna: de nieuwe NL KOR).

Uitgangspunt daarbij was dat Nederland voorstander is van verbetering van de interne markt en vereenvoudigingen voor zowel de kleine ondernemer als de Belastingdienst. Bij de vereenvoudigingen voor de ondernemer die grensoverschrijdend de KOR gaat toepassen is op onderdelen vereenvoudiging te behalen, maar er is ook zeker sprake van verlies van vereenvoudigingen voor de NL KOR-ondernemer. Er bestaan grote zorgen op het gebied van de vereenvoudigingen voor de Belastingdienst. Nederland is van mening dat de complexiteit juist toeneemt. Het voorstel voldoet op dit moment dan ook niet aan onze gestelde randvoorwaarden. Hierbij is ook van belang dat in een eerder overleg met u op 13 september 2018 in het kader van het BP 2019/nieuwe NL KOR is afgesproken dat bij de onderhandelingen over de EU-richtlijn inzake de bijzondere regeling voor kleine ondernemers uitdrukkelijk rekening zal moeten worden gehouden met de gekozen vormgeving van de nationale KOR en met de uitvoeringsgevolgen van die richtlijn voor de Belastingdienst. Naast Nederland

Internationale en diplomatieke belangen

Beslispunt:
1. Gaat u ermee akkoord prioriteit te geven aan het PSP-voorstel boven het SME-voorstel, waarbij u in principe op de Ecofin van 17 mei kunt instemmen met het eerstgenoemde voorstel en aangeeft dat u wezenlijke bezwaren heeft bij het SME-voorstel en dat het daarom niet acceptabel is voor Nederland.

2. Gaat u ermee akkoord dat indien op een bepaald moment in het proces Nederland alleen staat in het hebben van wezenlijke bezwaren bij het SME-voorstel, de stap gezet kan worden naar de volgende terugvaloptie: uitstel van de datum van inwerkingtreding naar een later moment en inzetten op verbeterpunten binnen de contouren van het voorstel (zie bijgevoegde instructie). Gelet op de veelheid aan implementatievraagstukken is inwerkingtreding in 2024 voor Nederland te ambitieus en gezien de huidige tekst niet realistisch.

Ministerie van Financiën

ma 7/10 - 13.00-13.45 uur

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

notitie

EU BTW-voorstellen SME en PSP

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
2 oktober 2019

Notitienummer
2019-0000163147

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Aanleiding

Het Finse voorzitterschap is voornemens om drie EU BTW-voorstellen voor politiek akkoord (algemene oriëntatie) te agenderen op de komende Ecofin-Raden. Het gaat om:

1) Voorstel met betrekking tot defensie-inspanningen (btw en accijns);
2) Voorstel over btw-relevante betaalgegevens (PSP);
3) Voorstel over de bijzondere regeling voor kleine ondernemers (SME/EU-KOR).

Het voorzitterschap was voornemens het eerste voorstel te agenderen op de Ecofin van oktober, dit is nu verplaatst naar november. In verband met de deadline van een stilteprocedure bij dit voorstel heeft u hierover al een separate notitie ontvangen.

De laatste twee voorstellen worden waarschijnlijk op de Ecofin van november (of december) geagendeerd. Deze voorstellen zijn op ambtelijk niveau de laatste fase ingegaan. Nederland wil vooruitlopend op de Ecofin graag een duidelijk geluid laten horen. We leggen daarom onderstaand beslispunt over het SME-voorstel aan u voor; indien gewenst kan hierover nog een overleg worden ingepland.

Beslispunt:
Wij adviseren u te kiezen voor onderstaande optie 1: Nederland stemt niet in met het SME-voorstel en zal indien nodig een veto uitspreken.

Mocht u niet akkoord gaan met optie 1, kiest u dan voor optie 2a, 2b of 2c? Deze opties worden hieronder toegelicht.

Kern

Bijzondere regeling voor kleine ondernemers (EU KOR)

Het voorstel voor een EU KOR regelt dat de vrijstelling voor kleine ondernemers ook wordt opengesteld voor ondernemers die niet in de desbetreffende lidstaat zijn gevestigd. Sinds het opstellen van het BNC-fiche in februari 2018 zijn verschillende wijzigingen gemaakt in zowel het onderhavige richtlijnvoorstel als de Nederlandse kleine ondernemersregeling (hierna: de nieuwe NL KOR).

Uitgangspunt daarbij was dat Nederland voorstander is van verbetering van de interne markt en vereenvoudigingen voor zowel de kleine ondernemer als de Belastingdienst.

Eerder overleg
In april 2019 heeft over de voorstellen 2 en 3 overleg plaatsgevonden tussen Persoonsgegevens en Persoonsgegevens en heeft ook een bespreking plaatsgevonden met u omdat de voorstellen mogelijk naar de Ecofin van mei of juni zouden gaan. Bijgaand treft u de desbetreffende notitie en bijlage aan. De uitkomst van deze bespreking is dat het PSP-voorstel prioriteit heeft boven het SME-voorstel. Reden hiervoor waren de zorgen over de benodigde IT-inspanningen en de toename in complexiteit en lasten van het SME-voorstel, ook in relatie tot de nieuwe NL KOR die per 1-1-2020 in werking treedt.

Beide voorstellen zijn niet naar de Ecofin gegaan. Sindsdien hebben zich ontwikkelingen voorgedaan in Brussel en bij de Belastingdienst waardoor wij de inzet op beide voorstellen in deze fase graag opnieuw met u afstemmen. De relevante elementen worden hieronder weergegeven en ook de verschillende opties zullen worden benoemd.

Ontwikkelingen
Krachtenveld in Brussel
Nederland is op dit moment niet overtuigd dat de doelstellingen worden bereikt. Nederland ziet daarom graag dat verschillende wijzigingen worden doorgevoerd. Sinds de bespreking in april is in het voortgaande overleg in de Raadswerkgroep en bilateraal met de wisselende voorzitters van de Raad en de Commissie steeds ingezet op de technische verbeterpunten en een latere ingangsdatum voor het SME-voorstel.

Echter, de voorstellen die Nederland doet ter vereenvoudiging worden door het voorzitterschap niet in overweging genomen. Bovendien wordt het voorstel door steeds meer lidstaten geaccepteerd dan wel gedoogd. De groep kritische lidstaten

Internationale en diplomatieke belangen

Beslag op IV-portfolio OB
Bovendien speelt bij de Belastingdienst inmiddels meer prominent de situatie met betrekking tot de OB keten en het wegwerken van technische schuld/modernisering in het IT-landschap voor de OB. De komende paar jaar is er noodzakelijkerwijs veel aandacht voor implementatie van het EU-wetgevingspakket btw e-commerce. Tegelijkertijd is veel tijd en aandacht nodig voor regulier onderhoud en modernisering van de IV. Akkoord gaan met dit voorstel betekent een aanzienlijk beslag op de ruimte in de OB keten voor de komende vijf jaar, waardoor minder ruimte overblijft voor aanpassingen naar aanleiding van nationale besluiten en ook minder ruimte overblijft voor de noodzakelijke modernisering. Dit geldt te meer nu dit voorstel (nagenoeg) samenloopt met het PSP-voorstel dat tevens IT- en personele impact voor de Belastingdienst zal hebben.

Inhoudelijke toets van het voorstel: voor- en nadelen
<u>Voordelen</u>
Met dit EU-KOR-voorstel wordt een systeem opgetuigd om het kleine ondernemers te vergemakkelijken grensoverschrijdend te handelen (waaronder level playing field), door het mogelijk te maken ook in een andere lidstaat gebruik

te maken van de daar geldende kleine ondernemersvrijstelling zonder dat zij zich in die lidstaat moeten registreren.
Door gebruik te maken van deze vrijstelling hoeft de ondernemer geen btw in rekening te brengen en hoeft daarom ook de btw-tarieven in de andere lidstaten niet te kennen. Dit is voor de kleine ondernemer een voordeel ten opzichte van het gebruik van het normale btw-systeem of de toekomstige OSS (one stop shop).

Overigens worden kleine ondernemers voor buitenlandse btw-verplichtingen tegemoet gekomen in het e-commerce pakket, dat per 1 januari 2021 regelt dat een buitenlandse jaaromzet van niet meer dan € 10.000 enkel belastbaar is in hun eigen lidstaat (dus voldoening lokale btw(-tarieven) of toepassing lokale kleine ondernemersregeling). Bij een omzet daarboven kan ook gebruik worden gemaakt van de OSS, zodat de buitenlandse btw die in andere lidstaten is verschuldigd via één aangifteloket in de eigen lidstaat kan worden voldaan.

Nadelen
Zodra een ondernemer gebruik wil maken van de vrijstelling in een andere lidstaat ontstaan veel verplichtingen, voor zowel de ondernemer als de Belastingdienst. Doordat een kleine ondernemer per lidstaat kan kiezen voor het wel of niet toepassen van de kleine ondernemersvrijstelling, kan een complexe btw-(aftrek)positie ontstaan (grensoverschrijdende pro rata).
Verder bevat het voorstel een – van de NL'se KOR afwijkende – 'uitgestelde' KOR-vrijstelling, waarbij toepassing van de vrijstelling tot een maximaal toegestane grensoverschrijding afhankelijk is van de omzet in het voorgaande jaar. Tevens zal de ondernemer per lidstaat de daar geldende KOR-drempel(s) moeten kennen. Hiernaast ontstaat een rapportageverplichting die mede dient voor controledoeleinden voor lidstaten die dat wensen terwijl in Nederland uitgangspunt voor de uitvoering is dat het heffingsproces voor de btw minder wordt belast met afhandeling van aangiften van ondernemers met geen of gering btw-belang.

Voorstellen hebben vanuit uitvoeringsoogpunt geen meerwaarde voor nano-ondernemerproblematiek
Hierbij zijn ook de ervaringen in de uitvoering met de btw-positie van zonnepaneelhouders van belang sinds het arrest-Fuchs van het HvJ in 2013. Het blijkt gecompliceerd om een dergelijke, nog steeds snel groeiende groep zeer kleine ondernemers (ook wel 'nano'-ondernemers genoemd) in het reguliere proces van de btw-heffing te absorberen. Daarom is in de quick scan van de uitvoeringstoets bij het BNC fiche over de CIE voorstellen de gedachte opgebracht om voor een dergelijke groep een verplichte vrijstelling te introduceren, omdat dit de uitvoeringspraktijk vergemakkelijkt. In de onderhavige voorstellen is een dergelijk voorstel niet opgenomen, zodat op dit punt de voorstellen geen meerwaarde hebben.

Opties
Gelet op het bovenstaande zijn er verschillende mogelijkheden waar het in deze onderhandelingsfase vooruitlopend op de Ecofin het in te nemen standpunt betreft:

1) Niet instemmen
   Nederland kan aangeven dat de proportionaliteit ontbreekt en dat Nederland daarom niet kan instemmen met dit voorstel (veto). Wat Nederland betreft ontbreekt het evenwicht gezien de implicaties voor de uitvoering en daarmee het beslag op de IV-portfolio OB, terwijl er slechts in beperkte mate sprake is van verbetering van de interne markt en vereenvoudigingen voor ondernemers.

2) Instemmen, waarbij verschillende varianten mogelijk zijn
   a) Nederland kan in de laatste fase blijven inzetten op alle punten. Het gaat dan om wijzigingen op het gebied van toegang tot de vrijstelling, de mogelijkheid tot het hanteren van een harde grens bij overschrijding van de drempel en verschillende andere technische punten, zoals een andere wijze van gegevensuitwisseling. Hiernaast blijft Nederland hechten aan een implementatiedatum van niet eerder dan 1 januari 2025.
   b) Nederland kan de focus verleggen naar punten die de benodigde aanpassing van de nieuwe NL KOR zoveel mogelijk beperken en andere onderdelen zoals het hiervoor als eerste genoemde punt "weggeven" als onderhandelingsstrategie.
   c) Nederland kan alle inhoudelijke punten opgeven en enkel nog inzetten op verschuiving van de implementatiedatum naar 1 januari 2025.

Indien u kiest voor optie 1, dan zullen ook BZ, AZ en aansluitend de MR hierover geïnformeerd worden. ?

BTW-relevante betaalgegevens (PSP)
Met het PSP-voorstel wordt fraude in de e-commerce aangepakt. Zoals is aangegeven in het BNC-fiche is Nederland voorstander van een effectieve fraudebestrijding. Het kabinet staat dan ook positief tegenover de uitgangspunten van dit voorstel om de administratieve samenwerking tussen de belastingdiensten en tussen de belastingdiensten en betaaldienstaanbieders te verbeteren. Hiertoe wordt voorzien in een verplichte doorgifte en uitwisseling van de voor de btw relevante betaalinformatie voor de bestrijding van btw-fraude bij e-commerce.

Op een eerder moment is besloten dat het PSP-voorstel voor Nederland prioriteit heeft boven het voorstel voor een EU KOR, hierbij is meegenomen dat beide dossiers een effect gaan hebben op het OB portfolio dat voor de aankomende jaren al onder druk staat (BSN/NL KOR/E-commerce). De implementatiedatum van dit voorstel wordt 1 januari 2023 of 2024.

Door dit voorstel ontstaan er nieuwe toezicht- en handhavingsverplichtingen. Hierdoor heeft ook dit dossier IT- en personele impact voor de Belastingdienst ten behoeve van de informatie-uitwisseling tussen betaaldienstverleners en Belastingdienst enerzijds en tussen de Belastingdienst en de EU anderzijds.

Informatiepunt:
Nederland blijft zich positief uitspreken over dit voorstel en hoopt op een spoedige afronding van dit dossier.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Aan
de minister van Financiën
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming

Datum
23 februari 2022

Notanummer
2022-0000054362

Bijlagen
6

Aanleiding

Dit jaar wordt voor het eerst tijdens de Voorjaarsbesluitvorming ook op hoofdlijnen over de lastenkant besloten. In augustus vindt er dan op basis van de laatste economische cijfers een actualisatie van de besluiten uit het voorjaar plaats. Deze werkwijze is opgenomen in het coalitieakkoord.

Kern

- De nieuwe werkwijze betekent dat de fiscale maatregelen (als los wetsvoorstel of onderdeel van een verzamelwetsvoorstel) met budgettaire consequenties die voor de volgende Voorjaarsbesluitvorming worden ingediend, in deze Voorjaarsbesluitvorming worden meegenomen. We leggen deze maatregelen in deze nota aan u voor. Omdat er voor de 'klimaatmaatregelen' een aanvullend traject is met de betrokken beleidsdepartementen wordt u hierover geïnformeerd door middel van een separate nota die als bijlage is toegevoegd aan deze nota.
- Wij willen u vragen om zo mogelijk vrijdag 11 maart op deze nota m.b.t. de Voorjaarsbesluitvorming te reageren. Er is op deze vrijdag 11 maart een bespreking gepland van 15:00 – 15:30 uur. Daarnaast willen we u vragen om bij voorkeur dinsdag 15 maart op de bijgevoegde "klimaatnota" te reageren.
- We hebben de maatregelen onderverdeeld naar wetstraject. Bij onderdeel 4 wordt het uiteindelijke budgettaire besluit met het dekkingsvoorstel voor de budgettaire gevolgen van de maatregelen in deze nota aan u voorgelegd.
- De Belastingdienst heeft aan de hand van een zogenoemde 'lichte toets' een eerste inschatting gemaakt van de uitvoerbaarheid van deze maatregelen. De eerste inschatting is dat deze maatregelen op zichzelf bezien uitvoerbaar zijn voor de Belastingdienst. Het is op deze termijn echter niet mogelijk om de stapeling van deze maatregelen integraal te wegen. U wordt op een later moment geïnformeerd over de integrale uitvoerbaarheid van de maatregelen uit de onderstaande wetstrajecten. Alle maatregelen in deze nota worden namelijk nog getoetst op uitvoerbaarheid door middel van een uitvoeringstoets.
- Daarnaast treft u hieronder een korte weergave van het proces van de Voorjaarsbesluitvorming.
- Op pagina 3 is een inhoudsopgave opgenomen.

12.03.2022
Akkoord
MK
m.v.v.
KOR
nee
= pagina
15/16

→ Wanneer? duidelijke planning maken

Proces voorjaarsbesluitvorming

Activiteit	Moment
Nota Voorjaarsbesluitvorming fiscale maatregelen in tas	Donderdag 10 maart
Bespreking met bewindspersonen	Vrijdag 11 maart
Koopkrachtbeeld in Vierhoek	Dinsdag 15 maart
Klimaat in ambtelijk klimaatoverleg	Woensdag 16 maart
Klimaat in politiek klimaatoverleg	Vrijdag 18 maart
Volledige fiscale nota in Vierhoek	Dinsdag 22 maart
Streven naar afronding fiscale nota in Vierhoek	Dinsdag 29 maart
Eventuele uitloop besluitvorming	April

Belastingplan 2023

De maatregelen voor de Voorjaarsbesluitvorming betreffen hoofdzakelijk maatregelen die zullen landen in het pakket Belastingplan 2023. Deze maatregelen komen grotendeels voort uit het coalitieakkoord en daarvan heeft u eerder een overzicht ontvangen. Deze maatregelen worden automatisch meegenomen in de Voorjaarsbesluitvorming. We vragen in deze nota ook uw akkoord voor het meenemen van enkele los van het coalitieakkoord staande fiscale maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming.

Fiscale verzamelwet 2024

In deze nota stellen wij voor een aantal budgettair relevante maatregelen die los van het coalitieakkoord zijn opgekomen op te nemen in de *Fiscale verzamelwet 2024* en deze maatregelen te laten meelopen in de Voorjaarsbesluitvorming dit jaar. Deze maatregelen treden per 1 januari 2024 in werking. Het meelopen van deze maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming dit jaar is van belang omdat de behandeling van het wetsvoorstel in de Ministerraad eind 2022 is voorzien. De indiening is begin 2023 voorzien. Zowel de behandeling in de MR als de indiening vinden daarmee plaats voor de voorjaarsbesluitvorming van 2023. U ontvangt binnenkort een separate nota over de *Fiscale verzamelwet 2024*. In die nota worden de niet-budgettaire relevante maatregelen voorgelegd.

Overige maatregelen

Naast de maatregelen die landen in het *pakket Belastingplan 2023* of de *Fiscale verzamelwet 2024* wordt in dit onderdeel aandacht besteed aan fiscale maatregelen of wetsvoorstellen die daarbuiten vallen.

*Overzicht budgettaire gevolgen m.b.t. maatregelen in deze nota**

	Tabel 1: overzicht te dekken lasten				
Beslispunt	**In euro mln (+/+ = saldoverbeterend/ Lastenverzwarend)**	**2023**	**2024**	**2025**	**Struct**
1	BTW-nultarief op zonnepanelen	-28	-28	-28	-28
2	Rechterlijke uitspraak mbt btw-tarief op lachgas	Derving 0,5 mln tot 1,5 mln			
2	Herstelwetgeving lachgas	Opbrengst 0,5 tot 1,5 mln			
3	Codificatie Leefvervoer verstrekt vanuit UWV	-8	-1	-1	-1
4	Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering	Tussen + 1 en - 1 mln afhankelijk van vormgeving			
5	Aanpassing Omzetbelasting inzake margeregeling	PM	PM	PM	PM
6	Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid	0	0	0	
8	Uitbreiding kring van belastingplichtigen frisdrankbelasting (lastenrelevantie wordt nog uitgezocht)	5	5	5	5
9	Richtlijn Kleine ondernemersregeling			-8	-8
geen	Verlagen schenkingsvrijstelling	7	7	7	7
	Totaal te dekken (beleidsmatige) lasten	**-24**	**-17**	**-25**	**-25**

*het gaat om budgettaire gevolgen aan de lastenkant, dit is dus nog exclusief eventuele uitvoeringskosten, die aan de uitgavenkant zitten.

De maatregel "aanpassing invorderingsrente bij verliesverrekening" (beslispunt 7) heeft gevolgen voor de uitgavenkant van de begroting. Het gaat naar verwachting om een beperkte opbrengst (tot € 1 mln.).

Het besluit omtrent de verlaging schenkingsvrijstelling (jubelton) is reeds aan de Kamers gecommuniceerd.

Inhoud

Aanleiding 1
1. PAKKET BELASTINGPLAN 2023 5
Beslispunt 1: BTW-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord) 5
Beslispunt 2: Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord) 9
2. FISCALE VERZAMELWET 2024 11
Beslispunt 3: Codificatie goedkeuring – leefvervoer verstrekt vanuit UWV 11
Beslispunt 4: Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste) 11
Beslispunt 5: Aanpassing Omzetbelasting inzake de margeregeling 12
Beslispunt 6: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid 12
Beslispunt 7: Aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening 13
Beslispunt 8: Uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting 14
Informatiepunt 1: Deformaliserend werken IH en OB 14
3. OVERIGE MAATREGELEN 15
Beslispunt 9: Kleine ondernemersregeling (KOR) 15
4. BUDGETTAIR BESLUIT 16
Beslispunt 10: budgettair besluit 16
Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden 17

1. PAKKET BELASTINGPLAN 2023

Beslispunt 1: BTW-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord)

Bent u akkoord (onder voorbehoud van budgettaire dekking) met het opnemen in het BP2023 van een wetsvoorstel invoering van een btw-nultarief op de levering en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen per 1 januari 2023 (derving 28 mln)?

Bent u akkoord met een onderzoek doen naar een btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op openbare gebouwen en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang en daarbij de brede evaluatie van verlaagde btw-tarieven te betrekken?

Akkoord
Mee

U bent recent geïnformeerd over 'de Btw-tarievenrichtlijn'. Deze richtlijn treedt naar verwachting in de eerste helft van 2022 in werking. Het wordt dan mogelijk om een btw-nultarief toe te passen op de levering en installatie van zonnepanelen op en naast woningen (al dan niet in privébezit), en openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang. Met deze nota informeren wij u over deze mogelijkheid en leggen wij een tweetal beslispunten aan u voor.

Kern

- De levering en de installatie van zonnepanelen is nu belast met 21% btw.
- Het terugvragen van deze btw heeft geleid tot een jaarlijkse toenemende stroom van verzoeken om teruggaaf (inmiddels circa 200.000 per jaar). Dat levert voor particulieren, die in dit kader btw-ondernemer zijn, en de Belastingdienst een bewerkelijke uitvoeringspraktijk op.
- Toepassing van een btw-nultarief voor zonnepanelen op woningen heeft een relatief beperkt effect op de btw-opbrengst, maar leidt tot een substantiële vermindering van administratieve en uitvoeringslasten.
- U wordt daarom geadviseerd een nultarief op zonnepanelen voor woningen in BP23 op te nemen. Dit vergt een budgettaire dekking van € 28 mln[1] per jaar, die nog nader uitgewerkt dient te worden. Het advies is ook in lijn met het initiatief van NL om de mogelijkheid van een nultarief op te nemen in de BTW-tarievenrichtlijn. De TK is hierbij betrokken geweest en voorstander van.
- Bij het advies wordt rekening gehouden met de kritiek van de Algemene Rekenkamer op het bestaan van vele fiscale regelingen. Voor invoering van het nultarief is het toetsingskader fiscale regelingen doorlopen waaruit voorlopig een positieve beoordeling volgt.
- Eventuele uitbreiding van het btw-nultarief naar andere gebouwen dan woningen (bijvoorbeeld ziekenhuizen, scholen, sportverenigingen, ministeries en gemeentehuizen) zal – desgewenst – nog worden onderzocht op noodzaak, afbakeningsproblematiek en derving. Dit onderzoek kan niet vóór BP23 worden voltooid. Geadviseerd wordt bij het overwegen daarvan de evaluatie van verlaagde btw-tarieven te betrekken (voorzien voor eind 2022).

Waarom niet?

[1] Dit bedrag bestaat voor 18 mln uit het wegvallen van het forfait bij aanmelding en voor 10 mln uit het wegvallen van een (in sommige gevallen) aftrekbeperking bij installatie van zonnepanelen door of in opdracht van woningcorporaties en verhuurders op woningen.

- Een ander aandachtspunt is het verschil tussen zonnepanelen die uitsluitend dienen om energie op te wekken (zgn. niet-geïntegreerde zonnepanelen) en producten die daarnaast ook een andere functie hebben: op dit moment voornamelijk dakbedekking met zonnecellen.
- Dakbedekking met zonnecellen zal in de regel niet als zonnepaneel in de zin van de btw-richtlijn kwalificeren door de aanvullende functies (bedekking van het dak) naast het opwekken van stroom. Daarom kan daarop geen btw-nultarief worden toegepast (daarnaast mogen op één product niet meerdere btw-tarieven worden toegepast). Wel blijft voor dakbedekking met zonnecellen het huidige beleid in stand waardoor een deel van de voorbelasting kan worden teruggevraagd.

graag verschil zonnecelle e zonnepanele goed uitwerken.

Toelichting

Algemeen

- Het btw-ondernemerschap leidt tot verplichtingen aan de kant van de particulier, waaronder het aanmelden als ondernemer bij de Belastingdienst, en daarom tot administratieve lasten
- Door middel van specifiek beleid tracht de Belastingdienst de administratieve lasten van particuliere zonnepaneelhouders te verminderen.
- Dit beleid voorkomt echter niet dat zonnepaneelhouders meerdere handelingen moeten verrichten. Het beleid voorkomt ook niet dat bij de Belastingdienst een uitvoeringslast ontstaat. Dit moet nog getoetst worden door middel van een uitvoeringstoets.
- In het verleden zijn veel klachten ontvangen van zonnepaneelhouders. Slechts een deel van de klachten is inmiddels opgelost door het proces en/of beleid aan te passen. De TK (D66 en VVD) zijn hier kritisch over geweest. Het voorgaande kabinet heeft zich in Europees verband ingezet voor de mogelijkheid van een btw-nultarief voor de levering en installatie van zonnepanelen. Uw ambtsvoorganger heeft aangegeven dat het toepassen van een nultarief op zonnepanelen het Nederlandse huidige proces en de administratieve lasten aanzienlijk kan vereenvoudigen.
- Door de introductie van een nultarief drukt geen btw meer op de aanschaf en de installatie van de niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen waardoor er niet langer een teruggaafbelang bestaat bij zonnepaneelhouders.
- Er ontstaan daarnaast geen btw-verplichtingen meer vanwege het terugleveren aan het net voor veel zonnepaneelhouders, door de registratiedrempel van € 1.800 (als men onder die drempel blijft, hoeft men zich voor de btw niet te melden bij de Belastingdienst).

Toelichting lastenverlichting zonnepaneelhouders

- De introductie van een nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op woningen brengt een structurele administratieve-lastenverlichting met zich mee voor zonnepaneelhouders van naar verwachting € 20 mln per jaar.
- Een particulier die zonnepanelen installeert op zijn woning ervaart door het nultarief in combinatie met de registratiedrempel voor kleine ondernemers niet langer btw-druk of verplichtingen.

Toelichting op de uitvoering door de Belastingdienst

- De uitvoeringsprocessen en systemen van de Belastingdienst zijn gericht op de 'echte ondernemer'. Van deze ondernemers wordt een mate van professionaliteit en kennis verwacht, die vaak ontbreekt bij de zonnepaneelhouder. De zonnepaneelhouder voelt zich vaak geen btw-ondernemer maar ziet de teruggaaf als een subsidie.
- Deze systemen en processen sluiten dus niet of niet in voldoende mate aan op de behoefte van de zonnepaneelhouder. Daarom is waar mogelijk afgeweken van het reguliere uitvoeringsproces. Dit uitvoeringsproces blijft echter bewerkelijk voor de Belastingdienst en ingewikkeld voor de gemiddelde zonnepaneelhouder.
- De zonnepaneelhouder heeft niet alleen een toename van het aantal fte's binnen de uitvoering tot gevolg maar zorgt ook voor een toename van de complexiteit bij de Belastingdienst. Dit komt o.a. tot uiting in de toename van het aantal processen, toename van belastingplichtigen en toename van de compliciteit in de ict.
- De Belastingdienst verwacht dat de introductie van een nultarief op niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen een positief effect heeft op de uitvoering (proceshygiëne).
- Het definitieve oordeel over de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst (incl. de tijdelijke en structurele gevolgen voor de uitvoeringskosten) zal middels een uitvoeringstoets in kaart gebracht worden.

Toelichting dakbedekking met zonnecellen

- Slechts een beperkt deel van de zonnepaneelhouders kiest voor dakbedekking met zonnecellen. Vermoedelijk zal daar in de toekomst meer gebruik van worden gemaakt, vooral in nieuwbouwwoningen.
- Dakbedekking met zonnecellen heeft een dubbele functie. De functie van zonnepaneel en de functie van dakbedekking. In het huidige regime wordt daarmee rekening gehouden.
- Een eventueel nultarief voor dakbedekking met zonnecellen kan fiscaal technisch niet beperkt worden tot louter de functie van energieopwekking. Het uitgangspunt in de btw is namelijk dat niet twee tarieven op één product of dienst kunnen worden toegepast.
- Dit betekent dat het overheersende product (de dakbedekking) met daarin het daaraan ondergeschikte energieopwekkende deel, onder het nultarief gebracht zou moeten worden. De btw-richtlijn staat het niet toe om dakbedekking onder het btw-nultarief te brengen. Dit is beleidsmatig ook onwenselijk, omdat dan een nultarief van toepassing zou worden op een deel van de kosten van een dak. Dat is niet beoogd en zou het budgettair beslag aanzienlijk verhogen.

Toelichting btw-nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare gebouwen

- Een nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang (bijvoorbeeld ziekenhuizen, scholen, sportverenigingen, ministeries) is te complex om op korte termijn in het wetsvoorstel mee te nemen, maar kan worden onderzocht voor eventuele invoering op een later moment dan 1 januari 2023.

- Het begrip 'openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang' is (nog) niet gedefinieerd. Dit moet onderzocht worden, alsmede de potentiele derving.
- Scholen, sportverenigingen, ministeries en ziekenhuizen hebben veelal geen of een zeer beperkt btw-aftrekrecht zodat de btw op zonnepanelen voor hen een kostenpost kan vormen.
- Voor gemeenten heeft een nultarief zeer beperkte financiële voordelen omdat die normaliter de btw kunnen claimen via het BTW-compensatiefonds.
- Invoering van een nultarief voor zonnepanelen op openbare gebouwen heeft een wezenlijk andere beleidsdoelstelling dan de nu voorgestelde maatregel, die immers primair is gericht op een reductie van administratieve en uitvoeringslasten.
- Geadviseerd wordt de evaluatie naar verlaagde btw-tarieven (verwachting ultimo 2022) te betrekken bij het onderzoek naar een btw-nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare en andere gebouwen.

Toelichting gevolgen bedrijfsleven

- Voor het bedrijfsleven heeft deze maatregel naar verwachting beperkte gevolgen.
- Leveranciers en installateurs van zonnepanelen zullen een btw-nultarief moeten toepassen in plaats van het nu voor hen gebruikelijke tarief van 21%.
- De bewijslast voor het correct toepassen van het btw-nultarief ligt bij de ondernemer die dat tarief toepast.
- De leveranciers en installatiebedrijven (maar ook administratieve dienstverleners die deze service aanbieden) kunnen een geringe omzetdaling ervaren omdat zij niet langer (tegen betaling) de administratieve afhandeling van de zonnepanelen met de Belastingdienst hoeven te regelen.

Toelichting budgettaire aspecten

- De invoering van een btw-nultarief op de aanschaf en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen resulteert naar verwachting in een derving van 28 mln.
- Die derving is in hoofdzaak aan de volgende punten toe te schrijven:
    - Het vervallen van de (eenmalige) forfaitaire btw-heffing die particulieren betalen over de levering aan het elektriciteitsnet in het jaar van installatie (derving van 18 mln).
    - Woningcorporaties en andere verhuurders van woningen (veelal btw-vrijgesteld) kunnen straks ook aanspraak maken op het nultarief wanneer zij zonnepanelen (laten) installeren op woningen. Een beperkt gedeelte van de woningcorporaties en andere verhuurders van woningen kan nu de btw op deze kosten niet in aftrek brengen. In die gevallen zorgt de introductie van een btw-nultarief voor een derving. Deze derving wordt voorzichtig geschat op 10 mln.
- De derving is geschat voor het jaar van invoering en kan sterk wisselen afhankelijk van onder meer het jaarlijkse aantal nieuwe installaties door met name particulieren.

Toelichting nieuwe fiscale regeling

- Invoering van het btw-nultarief voor zonnepanelen op woningen betekent een nieuwe fiscale regeling. Hierbij moet in acht genomen worden dat de

Algemene Rekenkamer al vaker en ook recent nog kritiek heeft geuit op het grote aantal fiscale regelingen.
- Toegezegd is dat er beter wordt toegezien op gebruik van het toetsingskader fiscale regelingen bij invoering van nieuwe regelingen (en evaluaties).
- Uit het doorlopen van het toetsingskader volgt voorlopig een positieve beoordeling.

Beslispunt 2: Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord)

Bent u akkoord met het in de Voorjaarsbesluitvorming mee laten lopen van de maatregel om een uitspraak over het lage btw-tarief op lachgas te repareren en deze op te nemen in het Belastingplan 2023?

- Op basis van een recente gerechtelijke uitspraak is het verlaagde btw-tarief van toepassing op de verkoop van N_2O-capsules (lachgas[2]) voor de bereiding van slagroom. Een ambtsvoorganger van u heeft in een beleidsbesluit het standpunt ingenomen dat lachgascapsules voor de bereiding van slagroom niet opgaan in de slagroom en dat het verlaagde tarief daarom niet van toepassing is. Een gevolg van de uitspraak is dat ook op de verkoop van lachgas voor gebruik als partydrug het verlaagde btw-tarief van toepassing is.
- Na de uitspraak is dat standpunt niet langer houdbaar, wat ruimte geeft aan de verkopers van lachgascapsules om het verlaagde btw-tarief toe te passen. Mede omdat het ministerie van VWS en JenV werken aan een verbod op oneigenlijk gebruik van lachgas door het op lijst II van de Opiumwet te plaatsen, adviseren wij een van de twee volgende beleidsopties, waarbij wetgevend optreden de voorkeur geniet:
  1) Wettelijk regelen dat alle lachgas (zowel capsules als flessen) met uitzondering van medische toepassingen worden uitgesloten van het verlaagde btw-tarief; óf
  2) in het bestaande beleidsbesluit de gevolgen van de hofuitspraak verduidelijken met de opmerking dat het verlaagd btw-tarief niet van toepassing is op de levering van flessen met lachgas.
- Wilt u aangeven welke optie uw voorkeur heeft?
- Mocht gekozen worden voor een aanpassing van het beleidsbesluit, heeft dat in tegenstelling tot wettelijk optreden budgettaire effecten. Een eerste inschatting is dat optreden bij beleidsbesluit, rekening houdend met opname van lachgas op de Opiumlijst, een jaarlijks beslag van € 0,5 mln. - € 1,5 mln. heeft (lastenrelevantie wordt nog uitgezocht).

Wettelijk ingrijpen
- Lachgas kan wettelijk worden uitgesloten van het verlaagde btw-tarief, behoudens voor gebruik in de medische sector. Dit is in lijn met het eerder ingenomen beleidsstandpunt.
- Een wettelijke uitsluiting van een product in het kader van de Opiumwet is geen novum. Pootgoed en land- en tuinbouwzaden die producten kunnen

[2] Lachgas kent meerdere toepassingen. Eén daarvan is gebruik als voedingsadditief (nummer E942) dat in de voedingsmiddelenindustrie, de horeca en door thuisbakkers wordt gebruikt om slagroom, of andere voedingswaren mee op te kloppen.