



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en Internationale  
aang.

Persoonsgegevens

# nota

Verzending van het wetsvoorstel aanvullende margeregeling en het Nader Rapport aan de Tweede Kamer

**Datum**

3 mei 2023

**Notanummer**

2023-0000111535

**Bijlagen**

1. Nader Rapport
2. Memorie van Toelichting
3. Voorstel van Wet
4. Uitvoeringstoets
5. Vervallen Memorie van Toelichting
6. Memo Kabinet van de Koning
7. Openbaar te maken nota'
8. Afschrift Advies RVS

## Aanleiding

Op 26 april 2023 is het a-advies van de Afdeling advisering van de Raad van State ontvangen met betrekking tot het btw-Wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten. De Raad van State heeft geen opmerkingen bij het wetsvoorstel en adviseert het voorstel bij de Tweede Kamer in te dienen. Het Wetsvoorstel en het nader rapport zijn daarmee gereed voor verzending naar de Tweede Kamer.

## Beslispunten

1. Graag uw akkoord op de verzending van de bijgevoegde documenten (behalve bijlage 6) aan de Tweede Kamer, alsmede het verzoek om de volgende twee bijlagen te ondertekenen:
  - i. de **brief aan de Koning** (het Nader Rapport; bijlage 1); en
  - ii. 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 omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

og 10/5/23  
A. H. H. H.  
A. H. H. H.  
H. H.

## Kernpunten

- De Raad van State heeft in zijn advies geen opmerkingen over het wetsvoorstel.
- Los daarvan zijn een vijftal redactionele verbeteringen in het wetsvoorstel gedaan. In het Nader Rapport zijn deze verbeteringen aangeduid.
- In de Planningsbrief 2023 is aan de Tweede Kamer medegedeeld dat dit wetsvoorstel uiterlijk in juni 2023 wordt ingediend.
- De Raad van State heeft zijn advies op 1 mei gepubliceerd op zijn website (conform de Wet open overheid).

## Communicatie

Niet van toepassing.

## Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

## Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Document nummer	Datum	Naam document
1	3-2-2021	Nota-stas-fb- Notitie inzake EU-richtlijn verlaagde btw-tarieven
2	17-2-2023	Nota-stas-fb- Verzending Btw-wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten naar Ministerraad
3	13-3-2023	Nota-stas-fb- Aanbieding RvS btw-wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van vituele diensten



*Graag bespreken*  
*J n/h*

**TER BESLISSING**

Aan  
de minister  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

# notitie

notitie inzake EU-richtlijn verlaagde btw-tarieven

**Datum**

3 februari 2021

**Notitienummer**

2021-0000024397

Persoonsgegevens

## Aanleiding

- 18 januari 2018 heeft de Europese Commissie een richtlijnvoorstel<sup>1</sup> ingediend met als doel lidstaten meer flexibiliteit te bieden bij het vaststellen van verlaagde btw-tarieven.
- Op dit moment staan de goederen en diensten waarop lidstaten het verlaagd tarief mogen toepassen opgesomd in Bijlage III van de Btw-richtlijn. Idee is nu dat deze lijst zal worden aangepast. Op 18 februari presenteert het Portugese voorzitterschap een conceptlijst.
- De onderhandelingen over deze RL hebben lang stil gelegen. Het Portugese Voorzitterschap lijkt de ambitie te hebben overeenstemming over deze RL te krijgen tijdens hun voorzitterschap. Btw-tarieven zijn een politiek gevoelig onderwerp. Daarom leggen wij graag nu onze inzet aan u voor.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met de onderstaande onderhandelingsstrategie waarbij NL in ieder geval inzet **op behoud van alle posten waarop NL** nu een verlaagd tarief toepast?
- Bent u akkoord met de inzet de lijst te proberen uit te breiden met 1. posten waarover toezeggingen aan de kamer zijn gedaan (bijv. kringloopwinkels); 2. posten die vanwege uitvoeringsaspecten wenselijk zijn, zoals zonnepanelen (0%-tarief)?
- Vind u het wenselijk dat NL verder gaat en eveneens zou moeten inzetten op maximale ruimte voor het toepassen van verlaagde tarieven om toekomstige politieke wensen te kunnen accommoderen? (Zoals verlaging/schrapping van de btw op groente en fruit, ov, en klimaatgerelateerde goederen en diensten).

## Kernpunten

- Het voorzitterschap gaat bij het opstellen van een conceptlijst uit van twee principes: 1. voordeel valt bij de eindverbruiker/consument en 2. het dienen van het algemeen belang<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> (COM(2018)20 final).

<sup>2</sup> De door de Commissie voorgestelde doelen van algemeen belang zijn: water, voedingsmiddelen en dranken; gezondheid en sanitaire bescherming (met een brede reikwijdte); kleding en schoenen; huisvesting; elektriciteit, gas en stadsverwarming; personenvervoer; internettoegang; sociale diensten (inclusief uitkeringen, sociale zekerheid, kindbescherming, bejaarden en gehandicapten, wanneer niet vrijgesteld); diensten van lijkbezorgers en crematoria; cultuur (toegang tot evenementen en aankoop van bepaalde goederen en diensten) en media (kranten en tijdschriften, ontvangst van radio- en televisie-uitzendingen amusement (toegang); sport (toegang en gebruik); toerisme (verstrekking van

- De meeste goederen en diensten die in de huidige Bijlage III staan en de goederen en diensten waarop lidstaten op basis van bijzondere bepalingen het verlaagd tarief mogen toepassen, vallen hieronder.
- Nederland zet daarom in op behoud van alle posten waarop zij momenteel het verlaagd tarief toepast (zoals **sierteelt en arbeidsintensieve diensten zoals kappersdiensten**).
- Tevens is het idee dat huidige standstillbepalingen van andere lidstaten ook voor NL mogelijk worden. (zoals bijvoorbeeld het 0%-tarief op treinverkeer).
- De vraag is in hoeverre NL verder moet proberen de positieve lijst uit te breiden. Wij zien twee richtingen
  1. **Terughoudende opstelling.** NL kan zich beperken tot het alleen inzetten op toevoegen van goederen en diensten waarvan:
    - in het verleden **toezeggingen aan de kamer** zijn gedaan,
    - toevoeging **vanwege uitvoeringsredenen wenselijk** is.
  2. **Proactieve opstelling.** Naast de inzet onder 1 kan NL inzetten op maximale ruimte binnen de positieve lijst creëren door alvast voor te sorteren op eventuele politieke wensen. Nederland is niet verplicht hier gebruik van te maken (bijv. elektronische diensten, klimaat.)
- Beide opstellingen kunnen binnen de ruimte van het BNC-fiche (wat over een breder voorstel gaat). Op een moment dat de onderhandelingen in een verdere fase zijn kan het goed zijn de Kamer (bijv. tijdens een AO-Ecofin) mee te nemen.

## Toelichting

### Behoud bestaande posten

- **Voor veel van de posten die momenteel in Bijlage III staan heeft NL jaren lang actief gelobbyd om deze op de lijst te krijgen. Nederland zet dan ook in op behoud van alle goederen en diensten waarop zij momenteel het verlaagd tarief toepast.**
- Ondernemers die nu het verlaagd tarief op hun leveringen of diensten mogen toepassen kunnen dit dan onverkort blijven doen.

### Toevoeging van goederen en diensten

- Vooropgesteld: Nederland is er in beginsel voorstander van zo min mogelijk btw-tarieven te hanteren.
- Bovendien blijkt uit onderzoek dat de verlaging van het btw-tarief geen geschikt middel is om bestedingen te sturen. Een btw-verlaging wordt door leveranciers immers niet altijd (volledig) doorberekend aan de consument, kan marktverstoring werken, creëert meer rechtsonzekerheid en leidt tot afbakeningsproblemen (wat valt wel/niet onder de categorie, gaan aanverwante leveringen/diensten mee in de btw-behandeling van hoofddienst en vallen daardoor ook onder het verlaagd tarief).
- Toch zien wij aanleiding om in te zetten op toevoeging van bepaalde goederen en diensten waarop nu het verlaagde tarief niet mag worden toegepast aan de positieve lijst, zoals hiervoor beschreven bij 'terughoudende opstelling'.
- Tevens kan NL kiezen voor een proactieve opstelling en bijvoorbeeld inzetten op goederen en diensten die vanuit **milieu- en klimaatoverwegingen** (meerdere lidstaten ondersteunen dit) onder het verlaagd tarief zouden moeten worden geplaatst om de kosten daarvan zo laag mogelijk te houden.
- Daarnaast zouden we kunnen inzetten op toevoeging van goederen en diensten op de lijst waarvan we verwachten dat een nieuw kabinet deze wellicht onder een (extra) verlaagd tarief zou willen plaatsen (groente en fruit, OV, klimaatvriendelijke goederen en diensten, etc.).

---

accommodatie, restaurants); andere categorieën goederen en diensten, die gezondheids- of klimaatdoelen nastreven.

Terughoudende opstelling	Proactieve opstelling
<p><b>Voordelen:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uit onderzoek is gebleken dat verlaging van het btw-tarief geen geschikt middel is om bestedingen te sturen. Indien de mogelijkheid om het tarief op bepaalde goederen en diensten niet bestaat kunnen discussies hierover deels worden voorkomen.</li> <li>• Als Nederland om minder toevoegingen vraagt is de kans groter dat Nederland weet te realiseren dat we behouden wat we nu hebben.</li> </ul>	<p><b>Voordelen:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Door nu alvast voor te sorteren op politieke wensen die in de toekomst zouden kunnen ontstaan creëren we keuzevrijheid voor op een later moment.</li> </ul>
<p><b>Nadelen:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nu, de onderhandelingsfase bij de tarievenrichtlijn, is het meest geschikte moment om nieuwe goederen en diensten aan de positieve lijst toe te voegen. Op een later moment is zeer lastig.</li> </ul>	<p><b>Nadelen:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als Nederland inzet op het toevoegen van aanvullende goederen en diensten bestaat de kans dat andere lidstaten daarvoor 'wisselgeld' zullen vragen en de lijst heel lang wordt of NL bestaande posten moet opgeven.</li> <li>• Als nieuwe posten op de lijst staan is de druk ook groot om ze toe te passen (bijv. omdat buurlanden dat ook doen) terwijl dat vaak ondoelmatig, kostbaar en lastig uitvoerbaar is.</li> </ul>



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale aang.

Persoonsgegevens

# nota

Verzending Btw-wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten naar Ministerraad

**Datum**

17 februari 2023

**Notanummer**

2023-000033474

**Bijlagen**

1. MR formulier

## Aanleiding

Het wetsvoorstel 'aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten' is gereed voor verzending naar de Ministerraad (MR) (streven is 10 maart 2023). Na akkoord van de MR volgt de verzending naar de Raad van State. U zult daarvoor later een nota met voordracht aan de Koning ontvangen.

## Beslispunten

Wij adviseren u akkoord te gaan met de verzending van het Wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten naar de MR en tevens het **bijgevoegde MR-formulier** te ondertekenen.

21.02.23

## Kernpunten

- Dit wetsvoorstel voorziet in de implementatie van twee verplichte onderdelen van de BTW-tarievenrichtlijn (inwerking getreden op 6 april 2022). Deze twee onderdelen moeten uiterlijk 1 januari 2025 worden geïmplementeerd.
- Het eerste onderdeel ziet op een wijziging van de bijzondere regeling voor belastingplichtige wederverkopers van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (aanvullende margeregeling).
- De aanvullende margeregeling is een bijzondere keuzeregeling die wederverkopers kunnen toepassen als zij de bovengenoemde goederen aankopen van bepaalde belastingplichtigen, zoals de maker van een kunstvoorwerp. In dat geval mag de wederverkoper als maatstaf van heffing de marge gebruiken (het verschil tussen de verkoopprijs en de aankoopprijs). De wederverkoper mag de in rekening gebrachte btw dan niet in aftrek brengen.
- Door de wijziging van de aanvullende margeregeling kan deze regeling niet meer worden toegepast als een wederverkoper de kunstvoorwerpen etc. heeft aangekocht tegen een verlaagd btw-tarief. De achtergrond van deze wijziging is dat wederverkopers onder de huidige vormgeving een prikkel kunnen ervaren om zich te vestigen in een lidstaat met een relatief laag verlaagd btw-tarief op de inkoop van de genoemde goederen. Dit verstoort de concurrentiepositie van wederverkopers in andere lidstaten.
- Het tweede onderdeel ziet op een wijziging van de plaats van dienst (die bepaalt in welke lidstaat btw moet worden betaald) bij culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve of vermakelijkheidsdiensten die virtueel worden verricht (virtuele culturele diensten).

- Deze virtuele culturele diensten worden momenteel belast in de lidstaat waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt. Als gevolg van deze wijziging zullen deze diensten in het vervolg belast zijn daar waar de afnemer is gevestigd.
- De achtergrond van deze wijziging is de tendens in de btw dat ook in een internationaliserende en digitaliserende wereld de belasting zo veel mogelijk wordt geheven op de plaats waar de afnemer zich bevindt. Een afnemer van de virtuele diensten consumeert deze diensten immers niet op de plaats waar de activiteiten plaatsvinden maar veelal in zijn woon- of vestigingsplaats.
- De maatregelen zullen gezamenlijk naar verwachting een structurele opbrengst van € 23 mln. opleveren. De raming voor de wijziging van de plaats van virtuele culturele diensten (€ 18 mln.) is nog niet volledig afgerond en kan mogelijk nog worden bijgesteld. Aan de MR wordt daarom mandaat gevraagd om deze eventuele bijstelling nog na de MR te verwerken in het wetsvoorstel alvorens dit voorstel aanhangig wordt gemaakt bij de Afdeling advisering van de RvS. De bijgestelde raming zal onderdeel zijn van de voorjaarsbesluitvorming 2023.

*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  
aangelegenheden

Persoonsgegevens

# nota

Aanbieding RvS btw-wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten

**Datum**  
13 maart 2023  
**Notanummer**  
2023-0000072692

**Bijlagen**  
geen

## Aanleiding

Op 10 maart jl. heeft de MR ingestemd met het aanhangig maken bij de RvS van het btw-wetsvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele diensten.

## Beslispunten

U wordt verzocht om de volgende in de bijlagen opgenomen documenten te ondertekenen:

- **Brief aan de Koning** (bijlage 1);
- **Memorie van toelichting** (bijlage 2) bij het wetsvoorstel.

15.03.23  
Alkreed

## Kernpunten

De raming voor de wijziging in de plaats van virtuele diensten is enigszins bijgesteld van € 18 mln naar € 19 mln. Laatstgenoemde opbrengst is opgenomen in de Memorie van Toelichting.

Jue

## 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

Niet van toepassing.