

## Implementatie EU-richtlijn kleine ondernemersregeling (EU KOR)

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 1 mln.	€ 0,1 mln.
• Handhaving/toezicht	€ 1,9 mln.	€ 1,3 mln.
• Automatisering	€ 12,6 mln.	€ 1,9 mln.

Personele gevolgen: 22,5 fte incidenteel  
15,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2025

Beslag portfolio: groot

**Eindoordeel:** uitvoerbaar, maar de haalbaarheid staat onder druk. 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 OB. Via de reguliere rapportages van de Belastingdienst wordt 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 geïnformeerd over de herrekening van de uitvoeringskosten en de personele gevolgen.

### Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van de EU BTW-richtlijn kunnen de lidstaten een bijzondere regeling treffen voor kleine ondernemers (hierna: KOR). Begin 2020 is de Richtlijn (EU) 2020/285 vastgesteld tot wijziging van de BTW-richtlijn voor wat betreft de positie van kleine ondernemers (hierna: EU KOR). De wijzigingen treden per 1 januari 2025 in werking.

De EU KOR richt zich met name op het mogelijk maken van grensoverschrijdende toepassing van de KOR. Ook wordt in de genoemde richtlijn de Verordening (EU) 904/2010 gewijzigd door toevoeging van regels over administratieve samenwerking en de uitwisseling van inlichtingen door lidstaten met het oog op de gewijzigde regeling voor kleine ondernemingen.

De EU KOR blijft ook in de nieuwe opzet een facultatieve regeling voor ondernemers. Kwalificerende ondernemers kunnen kiezen of zij de regeling willen toepassen. Deze keuze kunnen de ondernemers voor elke lidstaat afzonderlijk maken.

Voor deze uitvoeringstoets wordt ervan uitgegaan dat een aantal nog bestaande onduidelijkheden in de wetgeving tijdig wordt weggenomen.

### Interactie burgers/bedrijven

De voorstellen leiden tot een wijziging en voor wat betreft de grensoverschrijdende deelname aan een KOR tot uitbreiding van de interactie met ondernemers. De wijziging is complex en bewerkelijk in al zijn voorwaarden, zeker voor de beoogde doelgroep. Daarom is een intensief communicatietraject noodzakelijk, waarvoor een communicatieplan moet worden opgesteld.

Ten aanzien van rechtsbescherming heeft de Europese Commissie in het Btw-comité in het najaar 2022 nadere voorstellen gedaan voor de verdeling tussen de lidstaat van vestiging en de lidstaat van vrijstelling. Het Btw-comité heeft zich hierover nog niet uitgesproken, zodat het effect nog moet worden bepaald.

### Maakbaarheid systemen

Voor een juiste en EU conforme implementatie is een bijna volledige automatisering van de werkprocessen nodig. Enerzijds om te voldoen aan de EU-verplichtingen voor het ontvangen en uitwisselen van informatie, anderzijds voor een zo foutloos mogelijk

proces en ondersteuning van ondernemers en de uitvoering. Implementatie van de richtlijn vergt een omvangrijke inzet van de IV-organisatie in 2022, 2023 en 2024. Dit betekent een aanzienlijk beslag op de beschikbare IV-capaciteit bij de diverse Belastingdienstketens die de richtlijn implementeren.

Wat betreft de wijzigingen voor ondernemers die alleen in Nederland van de KOR gebruik maken, wordt voortgebouwd op de nog in ontwikkeling zijnde robuuste IV-voorziening voor de KOR. Zowel voor deze robuuste IV-voorziening als voor wijzigingen inzake de grensoverschrijdende deelname door Nederlandse en buitenlandse ondernemers moeten bij de modernisering van het ICT-landschap voor de btw aanvullende voorzieningen worden getroffen.

De huidige verwachting is dat de implementatiedatum van 1 januari 2025 van de EU KOR haalbaar is, maar dat de haalbaarheid onder druk staat omdat er bij de implementatie grote onzekerheidsmarges zijn en deze in 2022 zijn toegenomen. De tijdige realisatie van de IV-voorzieningen is namelijk afhankelijk van de trajecten Modernisering van het OB-landschap en hoofdspoor btw e-commerce. Over deze trajecten zijn in 2022 wel beslissingen genomen, maar er zijn nu nog geen onderbouwde plannen waar EU KOR aan toegevoegd zou moeten worden. Eventuele vertragingen of afwijkende keuzes bij deze trajecten kunnen leiden tot niet tijdig opleveren van de benodigde IV-voorzieningen voor de EU KOR. Ten tijde van deze uitvoeringstoets waren de functionele specificaties uit de EU weliswaar afgeprocedeerd, maar de IT-specificaties waren nog pas in de eerste versie beschikbaar. Ook dit zorgt voor relatief grote onzekerheidsmarges.

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 OB. Via de reguliere rapportages van de Belastingdienst wordt informatie verschaft over de gemaakte keuzes en het ondervangen van de onzekerheden en bijbehorende risico's.

### Handhaafbaarheid

De handhaafbaarheid is mede afhankelijk van de mate van IV-ondersteuning, maar op voorhand worden extra werkzaamheden in de sfeer van de handhaving verwacht.

Ook worden er internationale (bijstands)verzoeken voorzien, zowel vanuit het buitenland aan Nederland als andersom.

#### **Fraudebestendigheid**

De regeling is zoals gezegd complex en bewerkelijk in al zijn voorwaarden, zeker voor de beoogde doelgroep van de kleine ondernemers. Dit kan misbruik in de hand werken.

#### **Complexiteitsgevolgen**

Het aantal regels voor de doelgroep kleine ondernemers neemt toe. Deze regels zijn complex en bewerkelijk. De doelgroep zelf groeit ook. Daarbij komen er nieuwe processen bij voor aan- en afmelding van buitenlandse ondernemers, een rapportageverplichting voor binnenlandse ondernemers en internationale gegevensuitwisseling.

#### **Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld. Het betreft een relatief kleine groep ondernemers, maar omdat het deels een nieuw, grensoverschrijdend proces betreft, is de kans op procesverstoring in de eerste periode na de invoering reëel.

#### **Uitvoeringskosten**

De uitvoeringskosten worden geschat op € 15,5 mln. incidenteel en € 3,3 mln. structureel. Deze ramingen zijn gebaseerd op de initiële uitvoeringstoets, omdat er nu nog geen onderbouwde plannings zijn waar de EU KOR aan toegevoegd kan worden. De kosten zullen worden herrekend zodra de plannen zijn uitgewerkt.

#### **Personele gevolgen**

De vereiste personele capaciteit voor dit voorstel bedraagt 22,5 fte incidenteel en 15,5 fte structureel. Deze ramingen zijn gebaseerd op de initiële uitvoeringstoets, omdat er nog geen onderbouwde plannings zijn waar de EU KOR aan toegevoegd kan worden. De personele capaciteit wordt herrekend zodra de plannen zijn uitgewerkt.

#### **Invoeringsmoment**

Invoering is, onder voorbehoud van de verdere ontwikkelingen op de genoemde onzekerheden, mogelijk per: 1 januari 2025.

#### **Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar, maar de haalbaarheid staat onder druk.

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 OB.

Via de reguliere rapportages van de Belastingdienst wordt 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 geïnformeerd over de herrekening van de uitvoeringskosten en de personele gevolgen.