

Beantwoording van de 7 vragen uit het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK)

Het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving bevat normen waaraan goed beleid of goede regelgeving dient te voldoen. Uitgebreide informatie vind je op www.naarhetiak.nl (klik dan op de tekst "Naar het IAK" in de linker kolom).

Wetsvoorstel implementatie richtlijn betalingsdianstaaubieders

1. Wat is de aanleiding?

Op 18 februari 2020 heeft de Raad van de Europese Unie Richtlijn EU 2020/284 vastgesteld voor de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdianstaaubieders. Deze richtlijn moet zijn geïmplementeerd met ingang van 1 januari 2024. De richtlijn zorgt ervoor dat de Wet op de omzetbelasting 1968 moet worden aangepast. De consultatie betreft het voorstel om deze richtlijn te implementeren.

2. Wie zijn betrokken?

Betalingsdianstaaubieders wanneer zij per kalenderkwartaal meer dan 25 grensoverschrijdende betalingen verzorgen voor dezelfde begunstigde. De Belastingdienst die de gegevens ontvangt en doorstuurt naar een Europese database CESOP. In de database wordt de betaaldata van alle lidstaten door fraude-experts van de lidstaten geanalyseerd.

3. Wat is het probleem?

Bij de grensoverschrijdende internetverkoop van goederen en diensten vormt de bestrijding van btw-fraude een uitdaging. Dit komt enerzijds doordat de verkoper vaak in een andere lidstaat van de Unie, of zelfs buiten de Unie, is gevestigd, en anderzijds door de aard van de transactie.

4. Wat is het doel?

Het doel van dit voorstel is het bestrijden van btw-fraude.

5. Wat rechtvaardigt overheidsinterventie?

Overheidsinterventie is nodig omdat met de huidige methoden de btw fraude minder goed aangepakt kan worden.

6. Wat is het beste instrument?

De btw is in de EU geharmoniseerd. Het heeft dan ook de voorkeur voor zowel de overheid als het bedrijfsleven om de fraude op uniforme wijze aan te pakken. Een aanpassing van de btw-richtlijn en vervolgens de nationale btw-wetgeving is dan ook het meest geschikte instrument.

7. Wat zijn de gevolgen voor burgers, bedrijven, overheid en milieu?

Betalingsdianstaaubieders krijgen een registratieplicht. Informatie in het kader van deze registratieplicht moeten betalingsdianstaaubieders verstrekken aan de Belastingdienst. De Belastingdienst moet deze gegevens verzamelen en uitwisselen naar de centrale database CESOP van de EU. Op basis van signalen uit het CESOP kan de Belastingdienst btw-fraude bestrijden.