



Brussel, 7.8.2020
COM(2020) 360 final

2020/0165 (CNS)

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN DE RAAD

tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat de identificatie van belastingplichtigen in Noord-Ierland betreft

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• **Motivering en doel van het voorstel**

Het Verenigd Koninkrijk (VK) heeft de Europese Unie (EU) op 31 januari 2020 verlaten. Overeenkomstig het terugtrekkingsakkoord¹ is het voor de EU nu een derde land.

De EU en het VK hebben echter gezamenlijk overeenstemming bereikt over een overgangperiode tot het eind van 2020 waarin onder meer de btw-wetgeving van de EU in het VK van toepassing blijft².

Vanaf 1 januari 2021 is de btw-wetgeving van de EU niet langer van toepassing op het VK. Op basis van het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland³ (hierna “het protocol” genoemd), dat deel uitmaakt van het terugtrekkingsakkoord, blijft Noord-Ierland echter onderworpen aan de btw-wetgeving van de EU wat goederen betreft, om een harde grens tussen Ierland en Noord-Ierland te vermijden. Voor diensten daarentegen wordt Noord-Ierland, samen met de rest van het VK, als buiten de EU beschouwd.

Het onvermijdelijke gevolg hiervan is een tweeledig of gemengd btw-stelsel in Noord-Ierland waarbij leveringen, intracommunautaire verwervingen en invoer van goederen die zich in Noord-Ierland bevinden, overeenkomstig de regels inzake de plaats van de belastbare handelingen in titel V van de btw-richtlijn⁴, aan de geharmoniseerde EU-voorschriften zijn onderworpen, terwijl de op datzelfde grondgebied verrichte diensten niet onder het btw-stelsel van de EU vallen.

Om het btw-stelsel van de EU goed te laten functioneren, is het van essentieel belang dat belastingplichtigen die in Noord-Ierland goederen leveren (met inbegrip van zogenoemde “intracommunautaire leveringen”), of intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten (ook door niet-belastingplichtige rechtspersonen), zoals vermeld in artikel 214, overeenkomstig de EU-voorschriften voor btw-doeleinden worden geïdentificeerd. Dit is tevens nodig om de goede werking te waarborgen van de facultatieve bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen of afstandsverkopen verrichten.

In dat licht bezien is het van belang dat die belastingplichtigen (en, in voorkomend geval, niet-belastingplichtige rechtspersonen) in Noord-Ierland worden geïdentificeerd aan de hand van een afzonderlijk EU-btw-identificatienummer dat overeenkomstig de EU-voorschriften wordt toegekend en dat verschilt van Britse btw-identificatienummers (beginnend met “GB”), die overeenkomstig de wetgeving van het VK worden toegekend. Het kan zijn dat dit EU-btw-identificatienummer naast het in de VK toegepaste btw-identificatienummer wordt toegekend, bijvoorbeeld wanneer een bedrijf zowel goederen als diensten in Noord-Ierland levert.

Het moet duidelijk zijn voor bedrijven, zeker voor bedrijven die actief zijn in de handel in goederen van en naar Noord-Ierland, welke regels van toepassing zijn: de regels die in de EU of in het VK gelden. Het EU-btw-identificatienummer is belangrijk voor de werking van het

¹ Akkoord van de Raad inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB C 384 I van 12.11.2019, blz. 1).

² Zie de artikelen 126 en 127 van het terugtrekkingsakkoord.

³ PB C 384 I van 12.11.2019, blz. 92.

⁴ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1).

btw-stelsel van de EU, bijvoorbeeld om de vrijstelling te rechtvaardigen van zogenoemde “intracommunautaire leveringen” van goederen (via het VIIES) en om de toepasselijke teruggaafprocedures voor de btw (de EU-regeling voor de teruggaaf van de btw⁵ of de dertiende richtlijn⁶), btw-groepen, driehoekstransacties en ketentransacties, (“tussenhandelaar”), de regeling inzake voorraad op afroep, de “douaneregeling 42”, en het “vangnet” (de plaats van intracommunautaire verwerving in de lidstaat die het btw-identificatienummer heeft afgegeven) te bepalen.

Daarom wordt voorgesteld dat de btw-identificatienummers in Noord-Ierland het specifieke prefix “XI” krijgen. Er is een nieuwe specifieke prefix nodig omdat Noord-Ierland geen specifieke ISO-code 3166 alpha 2 heeft, die overeenkomstig artikel 215 van de btw-richtlijn voor het bepalen van de prefixen van btw-identificatienummers in de EU wordt gebruikt. De ISO voorziet echter in de mogelijkheid om X-codes voor gebieden zonder specifieke code te gebruiken; de code “XI” ligt daarom voor de hand.

Er zij op gewezen dat er krachtens artikel 214 van de btw-richtlijn weliswaar een algemene verplichting bestaat om btw-plichtigen (en, in voorkomend geval, niet-belastingplichtige rechtspersonen) te identificeren, maar dat onder de voorwaarden van artikel 272 van de btw-richtlijn ook de mogelijkheid bestaat om bepaalde belastingplichtigen van deze en andere verplichtingen te ontheffen. Het VK zou er daarom voor kunnen kiezen om de identificatie aan de hand van het specifieke prefix te beperken tot die handelaren in Noord-Ierland die zich daadwerkelijk met de handel in goederen binnen de EU bezighouden, en bijvoorbeeld bedrijven uit te sluiten die alleen in het binnenland leveren.

Zoals reeds vermeld, is het btw-identificatienummer (met het juiste prefix van het land) belangrijk voor de handel binnen de EU. Een geldig btw-identificatienummer met het juiste prefix is nu een materiële voorwaarde om de vrijstelling van artikel 138 van de btw-richtlijn op zogenoemde “intracommunautaire leveringen” van goederen toe te passen. Daarnaast moeten aanvragers toegang tot de EU-regeling voor de teruggaaf van de btw kunnen hebben.

- **Verenigbaarheid met bestaande bepalingen op het beleidsterrein**

Het voorgestelde gebruik van de code “XI” stemt overeen met het beoogde gebruik ervan voor douane- en accijnsdoeleinden ten aanzien van Noord-Ierland.

- **Verenigbaarheid met andere beleidsterreinen van de Unie**

Het voorstel is in overeenstemming met de algemene uitvoering van het protocol om te zorgen voor een tijdige en ordelijke voorbereiding van de bijzondere positie van Noord-Ierland na de terugtrekking van het VK uit de EU.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

De rechtsgrondslag voor deze richtlijn tot wijziging van de btw-richtlijn is artikel 113 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. Krachtens deze bepaling stelt de

⁵ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 12 februari 2006 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn (PB L 44 van 20.2.2006, blz. 23).

⁶ Dertiende Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen (PB L 326 van 21.11.1986, blz. 40).

Raad, na raadpleging van het Europees Parlement en het Economisch en Sociaal Comité met eenparigheid van stemmen, volgens een bijzondere wetgevingsprocedure, de bepalingen vast die betrekking hebben op de harmonisatie van de regels van de lidstaten op het gebied van de indirecte belastingen.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Overeenkomstig het in artikel 5, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie (VEU) neergelegde subsidiariteitsbeginsel mag slechts op het niveau van de Unie worden opgetreden wanneer de doelstellingen van het overwogen optreden niet voldoende door de lidstaten alleen kunnen worden verwezenlijkt, maar vanwege de omvang of de gevolgen van het overwogen optreden beter door de EU kunnen worden bereikt.

De btw-regeling met betrekking tot Noord-Ierland kan, naar haar aard, niet door de individuele lidstaten worden bepaald. De btw is bovendien op EU-niveau geharmoniseerd en daarom is voor elk initiatief tot invoering van een specifieke code voor het gebruik van het btw-stelsel van de EU met betrekking tot Noord-Ierland een voorstel van de Commissie tot wijziging van de btw-richtlijn vereist.

- **Evenredigheid**

Wat betreft de invoering van de speciale code voor Noord-Ierland voldoet het voorstel aan het evenredigheidsbeginsel: het gaat niet verder dan nodig is om de doelstellingen van de Verdragen, en met name de goede werking van de eengemaakte markt na de terugtrekking van het VK uit de EU, te verwezenlijken. Net als bij de subsidiariteitstoets geldt dat de lidstaten zich zonder een voorstel tot wijziging van de btw-richtlijn niet kunnen bezighouden met de praktische aspecten van de bijzondere situatie van Noord-Ierland in het btw-stelsel van de EU.

- **Keuze van het instrument**

Er is gekozen voor een richtlijn tot wijziging van de btw-richtlijn.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel zal geen negatieve gevolgen voor de begroting van de Unie hebben.

In dit verband wordt eraan herinnerd dat overeenkomstig artikel 8, tweede alinea, van het protocol, ontvangsten uit in Noord-Ierland belastbare transacties niet aan de Unie worden overgemaakt.

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN DE RAAD

tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat de identificatie van belastingplichtigen in Noord-Ierland betreft

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 113, in samenhang met artikel 131 van het Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie¹,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Parlement²,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité³,

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Het Verenigd Koninkrijk heeft zich op 31 januari 2020 uit de Europese Unie teruggetrokken op basis van het Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor atoomenergie (hierna “het terugtrekkingsakkoord” genoemd). Het terugtrekkingsakkoord voorziet in een overgangperiode die op 31 december 2020 eindigt. Tot die datum blijft de Uniewetgeving inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna “de btw-wetgeving van de Unie”) op en in het Verenigd Koninkrijk van toepassing. Na de overgangperiode is de btw-wetgeving van de Unie niet langer van toepassing op of in het Verenigd Koninkrijk.
- (2) Overeenkomstig artikel 8 van het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland (hierna “het protocol” genoemd), dat deel uitmaakt van het terugtrekkingsakkoord, blijft Noord-Ierland echter onderworpen aan de btw-wetgeving van de Unie⁴ wat goederen betreft, om een harde grens tussen Ierland en Noord-Ierland te vermijden.
- (3) Daarom worden goederentransacties in Noord-Ierland van belastingplichtigen en bepaalde niet-belastingplichtige rechtspersonen aan de btw-wetgeving van de Unie onderworpen, terwijl voor alle andere transacties in het Verenigd Koninkrijk en Noord-Ierland de btw-wetgeving van het Verenigd Koninkrijk geldt.

¹ PB L 29 van 31.1.2020, blz. 7.

² PB C van , blz. .

³ PB C van , blz. .

⁴ Onder voorbehoud van de democratische instemming, als bedoeld in artikel 18 van het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland, met de voortgezette toepassing van artikel 8.

- (4) Om het btw-stelsel van de Unie goed te laten functioneren, is het van essentieel belang dat aan alle belastingplichtigen die in Noord-Ierland goederen leveren of intracommunautaire verwervingen van goederen (ook door niet-belastingplichtige rechtspersonen) verrichten overeenkomstig artikel 214, lid 1, onder a), b), en c), van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad⁵, of aan belastingplichtigen die een beroep doen op de facultatieve bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen of afstandsverkoop verrichten, een afzonderlijk btw-nummer wordt toegekend.
- (5) Daarom moeten in Noord-Ierland afzonderlijke btw-identificatienummers met een specifieke prefix worden ingevoerd, om een onderscheid te maken tussen enerzijds belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen wier transacties van goederen in Noord-Ierland aan de btw-wetgeving van de Unie worden onderworpen, en anderzijds personen die andere transacties verrichten waarvoor zij voor btw-doeleinden in het Verenigd Koninkrijk worden geïdentificeerd.
- (6) In het algemeen zijn de prefixen van btw-identificatienummers in de Unie gebaseerd op ISO-landcode 3166 alpha 2. Noord-Ierland heeft in dit systeem geen specifieke code, maar de ISO voorziet in de mogelijkheid om X-codes voor gebieden zonder specifieke code te gebruiken. Daarom wordt het gebruik van de code “XI” voor Noord-Ierland voorgesteld.
- (7) Richtlijn 2006/112/EG moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Artikel 1

Aan artikel 215 van Richtlijn 2006/112/EG wordt de volgende derde alinea toegevoegd:

“Voor Noord-Ierland wordt het prefix “XI” gebruikt.”

Artikel 2

1. De lidstaten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om uiterlijk op 31 december 2020 aan deze richtlijn te voldoen. Zij delen de Commissie de tekst van die bepalingen onverwijld mede.
Wanneer de lidstaten die bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking ervan naar deze richtlijn verwezen. De regels voor die verwijzing en de formulering van die vermelding worden vastgesteld door de lidstaten.
2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mede die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.

Artikel 3

Deze richtlijn treedt in werking op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

⁵ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1)

Artikel 4

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De voorzitter