



Brussel, 29.3.2021  
COM(2021) 147 final

2021/0073 (NLE)

Voorstel voor een

**UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD**

**waarbij Malta wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde**

## **TOELICHTING**

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>1</sup> (hierna “de btw-richtlijn” genoemd) kan de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 20 oktober 2020, heeft Malta verzocht om tot en met 31 december 2024 de drempel van een bestaande maatregel die afwijkt van artikel 287 van de btw-richtlijn, te mogen verhogen zodat het belastingplichtigen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 EUR van de btw kan vrijstellen. De Commissie heeft nadere informatie over het verzoek gevraagd, die haar bij brief, ingekomen op 9 november 2020, is verstrekt.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 17 december 2020 van het verzoek van Malta in kennis gesteld. Bij brief van 18 december 2020 heeft de Commissie Malta meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

### **1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL**

#### **• Motivering en doel van het voorstel**

Overeenkomstig titel XII, hoofdstuk 1, van de btw-richtlijn kunnen de lidstaten een bijzondere regeling voor kleine ondernemingen toepassen, waarbij zij onder meer de mogelijkheid hebben om belastingplichtigen van wie de jaaromzet onder een bepaalde drempel blijft, van de btw vrij te stellen. Deze vrijstelling houdt in dat de belastingplichtige geen btw in rekening hoeft te brengen over zijn prestaties, maar bijgevolg ook geen voorbelasting kan aftrekken.

Overeenkomstig artikel 287 van de btw-richtlijn mogen bepaalde lidstaten die na 1 januari 1978 zijn toegetreden, vrijstelling verlenen aan belastingplichtigen met een jaaromzet die ten hoogste gelijk is aan de tegenwaarde van de in die bepaling vastgestelde bedragen in de nationale munteenheid tegen de op de dag van hun toetreding geldende omrekeningskoers. Malta heeft op 1 januari 2008 de euro ingevoerd.

Volgens punt 13 van artikel 287 van de btw-richtlijn kan Malta vrijstelling van btw verlenen aan drie categorieën belastingplichtigen: belastingplichtigen met een jaaromzet die ten hoogste gelijk is aan 37 000 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit goederenleveringen; aan 24 300 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit diensten met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs); en aan 14 600 EUR in andere gevallen, namelijk diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs).

Malta maakt sinds zijn toetreding gebruik van deze bepaling om kleine bedrijven te ondersteunen en nieuwe bedrijven een impuls te geven in hun startfase. Deze vereenvoudigingsmaatregel is zinvol gebleken omdat hij bedrijven onder een bepaalde jaaromzet van vele btw-verplichtingen ontheft en zo hun exploitatiekosten verlaagt. Tegelijkertijd had hij nauwelijks gevolgen voor de ontvangsten. De Maltese regering heeft het

---

<sup>1</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

vaste voornemen om de verplichtingen voor kleine ondernemers te blijven vereenvoudigen in overeenstemming met de EU-doelstellingen voor kleine bedrijven zoals die zijn uiteengezet in de mededeling van de Commissie “Denk eerst klein” – Een “Small Business Act” voor Europa<sup>2</sup>.

Daarom werd Malta bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279 van 20 februari 2018 gemachtigd om de drempel voor de categorie met de laagste omzet te verhogen, namelijk van 14 600 EUR tot 20 000 EUR. Bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2020/1662<sup>3</sup> van de Raad van 3 november 2020 werd Malta gemachtigd om de toepassing van deze maatregel te verlengen tot en met 31 december 2024.

Dankzij de vaststelling en de daaropvolgende omzetting van deze bijzondere maatregel<sup>4</sup> in nationale wetgeving op 1 juli 2018 hebben meer dan 1 262 kleine ondernemingen kunnen profiteren van de verhoogde drempel voor de jaaromzet in de desbetreffende categorie van de vereenvoudigingsregeling voor kleine en middelgrote ondernemingen.

Er wordt verwacht dat de verhoging van de drempel tot 30 000 EUR voor belastingplichtigen van wie de economische activiteit hoofdzakelijk bestaat uit dienstverlening met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs) of dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs), de administratieve lasten aanzienlijk zal verlagen voor bedrijven die voor de regeling in aanmerking komen, en met name voor micro-ondernemingen, doordat zij worden ontheven van de btw-verplichtingen van het normale btw-stelsel, zoals het voeren van een btw-administratie of het indienen van btw-aangiften.

De bijzondere maatregel heeft de administratieve lasten en de kosten voor dat grote aantal kleine Maltese ondernemingen aanzienlijk verlaagd. Dankzij de bijzondere maatregel heeft Malta ook meer middelen kunnen toewijzen aan de bestrijding van btw-fraude en de versterking van de handhaving van het huidige btw-stelsel.

De derogatiemaatregel, die de verplichtingen van kleine marktdeelnemers vereenvoudigt, is in overeenstemming met de doelstellingen van de Europese Unie voor kleine ondernemingen.

Het is derhalve passend Malta te machtigen de derogatiemaatregel toe te passen tot en met 31 december 2024.

- **Samenhang met de huidige bepalingen op dit beleidsgebied**

De derogatiemaatregel is in overeenstemming met de filosofie die ten grondslag ligt aan Richtlijn (EU) 2020/285<sup>5</sup> van de Raad tot wijziging van de artikelen 281 tot en met 294 van

---

<sup>2</sup> Mededeling van de Commissie aan de Raad, het Europees Parlement, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's - “Denk eerst klein” - Een “Small Business Act” voor Europa, Brussel, COM(2008) 394 van 25 juni 2008.

<sup>3</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2020/1662 van de Raad van 3 november 2020 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279 waarbij Malta wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 374 van 10.11.2020, blz. 6).

<sup>4</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279 van de Raad van 20 februari 2018 waarbij Malta wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 54 van 24.2.2018, blz. 14).

<sup>5</sup> Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de

de btw-richtlijn betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen, waartoe in het btw-actieplan<sup>6</sup> de aanzet was gegeven, en moet een moderne en vereenvoudigde regeling voor deze ondernemingen creëren. Hij strekt er met name toe de btw-nalevingskosten en concurrentievervalsingen te beperken, zowel nationaal als op het niveau van de EU, de negatieve gevolgen van het drempel-effect te beperken, alsook de naleving van de regels voor bedrijven en het toezicht door de belastingdienst te vergemakkelijken.

Bovendien is de drempel van 30 000 EUR in overeenstemming met Richtlijn (EU) 2020/285, op grond waarvan de lidstaten de drempel van de jaaromzet waaronder btw-vrijstelling kan worden verleend, mogen vaststellen op maximaal 85 000 EUR (of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid).

Aan andere lidstaten zijn in het verleden ook al soortgelijke derogaties verleend, waarbij belastingplichtigen met een jaaromzet onder een bepaalde drempel vrijstelling van btw krijgen, overeenkomstig de artikelen 285 en 287 van de btw-richtlijn. Nederland<sup>7</sup> mag een drempel toepassen van 25 000 EUR; Italië<sup>8</sup> een drempel van 30 000 EUR; Luxemburg<sup>9</sup> een drempel van 35 000 EUR; Letland<sup>10</sup>, Polen<sup>11</sup> en Estland<sup>12</sup> een drempel van 40 000 EUR; Kroatië<sup>13</sup> een drempel van 45 000 EUR en Litouwen<sup>14</sup> een drempel van 55 000 EUR;

---

juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (PB L 62 van 2.3.2020, blz. 13).

<sup>6</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad en het Europees Economisch en Sociaal Comité over een actieplan betreffende de btw: “Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU – Tijd om knopen door te hakken” (COM(2016) 148 final).

<sup>7</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/1904 van de Raad van 4 december 2018 waarbij Nederland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel te treffen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 310 van 6.12.2018, blz. 25).

<sup>8</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2016/1988 van de Raad van 8 november 2016 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/678/EU waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 306 van 15.11.2016, blz. 11).

<sup>9</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2019/2210 van de Raad van 19 december 2019 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/677/EU waarbij Luxemburg wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 285 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 332 van 23.12.2019, blz. 155).

<sup>10</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/2408 van de Raad van 18 december 2017 waarbij de Republiek Letland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 342 van 21.12.2017, blz. 8).

<sup>11</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/1919 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Beschikking 2009/790/EG waarbij Polen wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 311 van 7.12.2018, blz. 32).

<sup>12</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/358 van de Raad van 22 februari 2021 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/563 waarbij de Republiek Estland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 69 van 26.2.2021, blz. 4).

<sup>13</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1768 van de Raad van 25 september 2017 waarbij de Republiek Kroatië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 250 van 28.9.2017, blz. 71).

<sup>14</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/86 van de Raad van 22 januari 2021 waarbij de Republiek Litouwen wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn

Hongarije<sup>15</sup> een drempel van 48 000 EUR; Slovenië<sup>16</sup> een drempel van 50 000 EUR; en Roemenië<sup>17</sup> een drempel van 88 500 EUR.

Zoals reeds werd opgemerkt, moeten derogaties van de btw-richtlijn steeds in de tijd worden beperkt, zodat de gevolgen ervan kunnen worden beoordeeld. De door Malta gevraagde vervaldatum van de bijzondere maatregel (31 december 2024) is afgestemd op de datum waarop Richtlijn (EU) 2020/285 betreffende de vereenvoudiging van de btw-regels voor kleine en middelgrote ondernemingen van toepassing wordt, namelijk per 1 januari 2025.

De voorgestelde maatregel is derhalve in overeenstemming met de bepalingen van de btw-richtlijn.

- **Samenhang met andere beleidsgebieden van de Unie**

De Commissie heeft er in haar jaarlijkse werkprogramma's consequent op gewezen dat eenvoudigere regels voor kleine ondernemingen nodig zijn. In dit verband verwijst het werkprogramma<sup>18</sup> van de Commissie voor 2020 naar "een specifieke kmo-strategie, die het voor kleine en middelgrote ondernemingen gemakkelijker zal maken om te opereren, op te schalen en uit te breiden". De derogatiemaatregel strookt, bekeken in het licht van de begrotingsregels, met dergelijke doelstellingen. Hij is met name in overeenstemming met het werkprogramma<sup>19</sup> van de Commissie voor 2017, waarin specifiek voor de btw werd opgemerkt dat de regeldruk voor de naleving van de btw-regels voor kleine bedrijven erg groot was en dat technische innovaties nieuwe uitdagingen stelden voor een effectieve belastingheffing, en waarin werd benadrukt dat de btw voor kleinere ondernemingen vereenvoudigd moest worden.

De maatregel is ook in overeenstemming met de strategie voor de eengemaakte markt<sup>20</sup> van 2015, waarmee de Commissie kleine en middelgrote ondernemingen wil helpen groeien, onder andere door een verlichting van de administratieve lasten, die deze ondernemingen verhinderen ten volle te profiteren van de eengemaakte markt. Voorts knoopt hij aan bij de

---

2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 30 van 28.1.2021, blz. 2).

<sup>15</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/1490 van de Raad van 2 oktober 2018 waarbij Hongarije wordt gemachtigd een bijzondere maatregel te treffen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 252 van 8.10.2018, blz. 38).

<sup>16</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/1700 van de Raad van 6 november 2018 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit 2013/54/EU waarbij de Republiek Slovenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te stellen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 285 van 13.11.2018, blz. 78).

<sup>17</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2020/1260 van de Raad van 4 september 2020 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1855 waarbij Roemenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 296 van 10.9.2020, blz. 1).

<sup>18</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's — Werkprogramma van de Europese Commissie voor 2020 — Een Unie die de lat hoger legt (COM(2020) 37 final).

<sup>19</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's — Werkprogramma van de Europese Commissie voor 2017 (COM(2016) 710 final).

<sup>20</sup> Mededeling van de Commissie aan de Raad, het Europees Parlement, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's - De eengemaakte markt verbeteren: meer mogelijkheden voor mensen en ondernemingen (COM(2015) 550 final).

filosofie van de mededeling van de Commissie uit 2013 “Actieplan Ondernemerschap 2020 – De ondernemingsgeest in Europa nieuw leven inblazen”<sup>21</sup>, waarin wordt benadrukt dat de belastingwetgeving voor kleine ondernemingen moet worden vereenvoudigd.

Tot slot is de maatregel in overeenstemming met het EU-beleid voor kleine en middelgrote ondernemingen zoals dat is uiteengezet in de mededeling<sup>22</sup> van 2016 over starters en de mededeling<sup>23</sup> van 2008 “Denk eerst klein — Een “Small Business Act” voor Europa”, waarin de lidstaten werden opgeroepen om bij de opstelling van wetgeving rekening te houden met de bijzondere kenmerken van het midden- en kleinbedrijf en het bestaande regelgevingskader te vereenvoudigen.

## **2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID**

### **• Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

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

Gelet op de bepaling van de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, valt dit onder de exclusieve bevoegdheid van de Europese Unie. Het subsidiariteitsbeginsel is derhalve niet van toepassing.

### **• Evenredigheid**

Dit besluit betreft een machtiging die wordt verleend aan een lidstaat op diens eigen verzoek, en houdt geen enkele verplichting in.

Gezien de beperkte werkingssfeer van de derogatie staat de bijzondere maatregel in verhouding tot het beoogde doel, namelijk de belastinginning voor kleine belastingplichtigen en voor de belastingdienst vereenvoudigen.

### **• Keuze van het instrument**

Het voorgestelde instrument is een uitvoeringsbesluit van de Raad.

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een uitvoeringsbesluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

---

<sup>21</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's – Actieplan Ondernemerschap 2020 – De ondernemingsgeest in Europa nieuw leven inblazen (COM(2012) 795 final).

<sup>22</sup> Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's – De toekomstige leiders van Europa: het starters- en opschalingsinitiatief (COM(2016) 733 final).

<sup>23</sup> Mededeling van de Commissie aan de Raad, het Europees Parlement, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's — “Denk eerst klein” — Een “Small Business Act” voor Europa (COM(2008) 394 final).

### **3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING**

- **Raadplegingen van belanghebbenden**

Er zijn geen belanghebbenden geraadpleegd. Dit voorstel is gebaseerd op een verzoek van Malta en heeft uitsluitend betrekking op deze lidstaat.

- **Bijeenbrengen en benutten van deskundigheid**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

- **Effectbeoordeling**

Het voorstel voor een uitvoeringsbesluit van de Raad strekt tot verhoging van de huidige vrijstellingsdrempel van 20 000 EUR tot 30 000 EUR. Deze verhoging van de drempel is een vereenvoudigingsmaatregel die ondernemingen met een jaaromzet van niet meer dan 30 000 EUR van veel btw-verplichtingen ontheft. De maatregel kan dus een positief effect hebben in termen van administratieve lastenverlichting voor een aantal belastingplichtigen en bijgevolg ook voor de belastingdienst.

Volgens gegevens voor het jaar 2019 heeft de verhoging gevolgen voor 1 764 belastingplichtigen die diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) verlenen en 237 belastingplichtigen die diensten met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs) verlenen.

De Maltese autoriteiten hebben gemeld dat momenteel 34 585 ondernemers gebruikmaken van de regeling voor kleine en middelgrote ondernemingen en de vrijstelling, en dat de verhoging van de drempel dit aantal kan doen stijgen tot 36 586.

Het percentage potentiële gebruikers van de regeling voor kleine en middelgrote ondernemingen die de drempel van 30 000 EUR toepassen, zou daarmee 34 % van het totale aantal belastingplichtigen in Malta belopen.

Uitgaande van de vereenvoudigde omzetaangifte in het kader van de regeling voor kleine en middelgrote ondernemingen in 2019 wordt het totale bedrag aan btw, berekend naar het standaardtarief, dat als niet-geïnd wordt beschouwd (omdat de drempel van 20 000 EUR niet werd overschreden), geraamd op ongeveer 11,4 miljoen EUR, hetgeen overeenkomt met 1,2 % van het totale bedrag aan btw dat volgens de beschikbare officiële cijfers in 2019 in Malta is geïnd (944,7 miljoen EUR).

Door de verhoging van de drempel tot 30 000 EUR voor dienstverlening met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs) en dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) kan het bedrag aan niet-geïnde btw met ongeveer 3,3 miljoen EUR toenemen, een stijging van naar raming 0,35 %.

Belastingplichtigen van wie de belastbare omzet onder de drempel blijft, zullen zich niet voor de btw moeten identificeren; dankzij de maatregel zullen zij dus te maken hebben met minder administratieve lasten, aangezien zij geen btw-administratie meer zullen moeten voeren of een btw-aangifte moeten indienen. Ook de belastingautoriteiten zullen hun werklast zien dalen. Dit kan een positief effect hebben in termen van administratieve lastenverlichting voor belastingplichtigen die momenteel in Malta voor de btw zijn geregistreerd, en bijgevolg ook voor de belastingdienst.

De gevolgen voor de opbrengsten uit de btw voor de nationale begroting van Malta zijn onbeduidend.

- **Grondrechten**

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de bescherming van de grondrechten.

#### **4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING**

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de EU-begroting omdat Malta een compensatieberekening zal verrichten overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad.



Voorstel voor een

## UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

**waarbij Malta wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde<sup>1</sup>, en met name artikel 395, lid 1, eerste alinea,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Op grond van artikel 287, punt 13, van Richtlijn 2006/112/EG kan Malta vrijstelling van btw verlenen aan drie categorieën belastingplichtigen, namelijk diegenen met een jaaromzet van niet meer dan 37 000 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit goederenleveringen, diegenen met een jaaromzet van niet meer dan 24 300 EUR wanneer de economische activiteit voornamelijk bestaat uit diensten met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs); en diegenen met een jaaromzet van niet meer dan 14 600 EUR in andere gevallen, namelijk diensten met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs).
- (2) Bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279<sup>2</sup> van de Raad werd Malta gemachtigd om tot en met 31 december 2024 een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG, teneinde belastingplichtigen van wie de economische activiteit voornamelijk bestaat uit dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) en de jaaromzet niet hoger is dan 20 000 EUR, van de btw vrij te stellen.
- (3) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 20 oktober 2020, verzocht Malta om machtiging tot toepassing van een maatregel die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG, zodat het belastingplichtigen van wie de economische activiteit voornamelijk bestaat uit dienstverlening met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs) of dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) en de jaaromzet niet hoger is dan 30 000 EUR, tot en met 31 december 2024 van de btw kan vrijstellen (hierna “de derogatiemaatregel” genoemd). De Commissie heeft nadere

---

<sup>1</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

<sup>2</sup> Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279 van de Raad van 20 februari 2018 waarbij Malta wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 54 van 24.2.2018, blz. 14).

informatie over het verzoek gevraagd, die haar bij brief, ingekomen op 9 november 2020, is verstrekt.

- (4) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 17 december 2020 van het verzoek van Malta in kennis gesteld. Bij brief van 18 december 2020 heeft de Commissie Malta meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (5) Aangezien de verhoogde drempel naar verwachting zal leiden tot lagere btw-verplichtingen en dus tot lagere administratieve lasten en nalevingskosten voor kleine ondernemingen en een eenvoudigere belastinginning voor de belastingautoriteiten, en het effect op de totale btw-inkomsten die Malta in het stadium van het eindverbruik int, verwaarloosbaar is, moet Malta worden gemachtigd de derogatiemaatregel toe te passen.
- (6) De derogatiemaatregel heeft geen gevolgen voor de eigen middelen van de Unie uit de btw omdat Malta een compensatieberekening zal verrichten overeenkomstig artikel 6 van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89<sup>3</sup> van de Raad.
- (7) De machtiging voor de toepassing van de derogatiemaatregel moet in de tijd worden beperkt. De periode moet lang genoeg zijn om te kunnen evalueren of de drempel doeltreffend en passend is. Bovendien wordt artikel 287 van Richtlijn 2006/112/EG bij Richtlijn (EU) 2020/285<sup>4</sup> van de Raad, die voorziet in eenvoudigere btw-regels voor kleine ondernemingen, geschrapd per 1 januari 2025. Het is derhalve passend Malta te machtigen de derogatiemaatregel toe te passen tot en met 31 december 2024.
- (8) Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279 moet daarom worden ingetrokken,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

#### *Artikel 1*

In afwijking van artikel 287, punt 13, van Richtlijn 2006/112/EG wordt Malta gemachtigd om belastingplichtigen van wie de economische activiteit voornamelijk bestaat uit dienstverlening met een lage toegevoegde waarde (hoge inputs) of dienstverlening met een hoge toegevoegde waarde (lage inputs) en de jaaromzet niet hoger is dan 30 000 EUR, van de btw vrij te stellen.

#### *Artikel 2*

Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/279 wordt ingetrokken.

#### *Artikel 3*

Dit besluit is van toepassing tot en met 31 december 2024.

---

<sup>3</sup> Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad van 29 mei 1989 betreffende de definitieve uniforme regeling voor de inning van de eigen middelen uit de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 155 van 7.6.1989, blz. 9).

<sup>4</sup> Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (PB L 62 van 2.3.2020, blz. 13).

*Artikel 4*

Dit besluit is gericht tot de Republiek Malta.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad  
De voorzitter*