

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Algemene Rekenkamer
drs. F.Ch. Giskes
Postbus 20015
2500 EA Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2018-0000189111

Uw brief (kenmerk)
11 oktober 2018

Datum 8 november 2018

Betreft Reactie conceptrapport Btw op grensoverschrijdende digitale diensten

Geachte mevrouw Giskes,

Bij brief van 11 oktober jl. zond u mij toe het rapport "Btw op grensoverschrijdende digitale diensten; handhaving door de Belastingdienst". Graag maak ik van de gelegenheid gebruik om op dit rapport te reageren.

Algemeen

Alvorens in te gaan op de conclusies en aanbevelingen van de Algemene Rekenkamer wil ik een algemeen beeld geven van de uitvoering van de btw-heffing op grensoverschrijdende digitale diensten. De Belastingdienst voert sinds 2015 de wettelijke vereiste EU-regeling uit inzake heffing van btw op grensoverschrijdende digitale diensten en de bijbehorende systematiek van de zogenaamde mini-one-stop-shop (MOSS). Dit gebeurt deels door middel van geautomatiseerde voorzieningen en deels via handmatige uitvoeringsactiviteiten. De thans ingerichte bedrijfsprocessen worden (deels handmatig) als een keten volledig uitgevoerd. Dit betreft het registreren van de ondernemer, het doen van een MOSS btw-melding tot aan het betalen voor de Nederlandse deelnemers en ontvangen vanuit andere Europese lidstaten. Het aantal deelnemers aan de MOSS-regeling is op dit moment relatief klein ten opzichte van wat de Belastingdienst gewend is in andere massale processen, waardoor de huidige inrichting werkbaar is. In de afgelopen drie jaar is in totaal via de Nederlandse Belastingdienst bijna € 1 miljard ontvangen en overgemaakt aan andere EU-lidstaten na inhouding van de wettelijke retentie. Nederland heeft als lidstaat van verbruik in de afgelopen drie jaar ruim € 0,3 miljard ontvangen vanuit andere EU-lidstaten.

In het voorjaar 2018 is mede in het licht van uitbouw van de EU-systematiek per 2021 een technisch onderzoek verricht naar de huidige MOSS voorziening. Naar aanleiding hiervan zijn maatregelen genomen om de MOSS voorziening stabiel en robuust te maken om daarmee de beoogde Europese uitbreiding van MOSS naar de one-stop-shop (OSS) in 2021 tijdig, betrouwbaar en correct door een geautomatiseerd transactiesysteem uit te kunnen voeren. De verwachting is dat het aantal deelnemers aan de regeling OSS sterk zal toenemen. Met het bovenstaande wordt ook invulling gegeven aan de bevindingen van de ADR in de afgelopen drie jaren.

Het betreft de volgende voorgenomen activiteiten waar het gaat om de geautomatiseerde voorzieningen:

- 2019: (M)OSS operationeel stabiel, gegevens op orde, voldoen aan benodigde functionaliteiten, waaronder financiële verantwoording;
- 2020: (M)OSS operationeel robuust wat betreft volume en performance, in elk geval voldoen aan benodigde functionaliteit voor EU btw e-commerce 2021;
- 2021: doorontwikkelen en optimaliseren van de gehele functionaliteit OSS; in samenwerking met de Douane wordt ook de i-OSS (import OSS) ontwikkeld.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2018-0000189111

In het voorjaar van 2018 is tevens opdracht gegeven om een handhavingsaanpak te ontwikkelen en in te richten voor de huidige MOSS-regeling, inclusief de voorgenomen wijzigingen voor 2019 die onderdeel uitmaken van het pakket Belastingplan 2019. De horizon van die handhavingsaanpak reikt, in verband met de voorziene implementatiedatum van EU btw E-commerce, tot aan 2021. Die aanpak wordt nu uitgewerkt. Daarin zijn de drie componenten van de handhavingsbrief uit 2017 (proactief, preventief en reactief) als pijlers opgenomen. Uit deze handhavingsaanpak volgen ook de wensen en eisen ten aanzien van de geautomatiseerde voorzieningen MOSS om die aanpak te ondersteunen. Voorts is in Benelux-verband gezamenlijk de handhavingsaanpak opgezet. Daartoe is een zogenaamde toezichtsmatrix MOSS ontwikkeld. Tot slot is een project gestart om de handhavingsaanpak te ontwikkelen ten aanzien van de regeling EU btw e-commerce (OSS en i-OSS) die per 2021 in gaat. Dit gebeurt in samenwerking met de Douane.

De hierboven beschreven acties passen binnen, en geven mede invulling aan, de aanbevelingen die de ARK heeft gedaan.

Ik onderschrijf de opvatting van de Algemene Rekenkamer dat de e-commerce, waartoe de grensoverschrijdende digitale diensten behoren, een steeds groter deel van de economie beslaat en daarmee een steeds groter belang vormt voor de belastingopbrengsten. Daarbij komt dat de sector e-commerce specifieke kenmerken heeft die handhaving van de fiscale verplichtingen bemoeilijken. Ik onderschrijf dan ook de conclusies in het rapport van de Rekenkamer met betrekking tot de handhaving bij grensoverschrijdende digitale diensten. Het is mijn ambitie om tot een optimaal niveau van handhaving op naleving van de fiscale verplichtingen binnen de e-commerce te komen. Deze ambitie heb ik ook uitgesproken in de Fiscale Beleidsagenda die in februari 2018 aan de Tweede Kamer is gezonden. Dat is overigens niet alleen een nationale aangelegenheid. Het vereist ook samenwerking op EU-niveau en zelfs mondiaal niveau om tot een sluitend geheel van handhavingsactiviteiten te komen, zoals ook de Rekenkamer terecht constateert. Vanuit deze achtergrond reageer ik op elk van de drie specifieke aanbevelingen.

Verbetering van de handhavingspositie van Nederland als land van verbruik

Ik neem de aanbevelingen van de Rekenkamer op dit punt over. Hierbij is van belang dat per 2021 de heffing van btw voor afstandsverkopen binnen de EU en vanuit derde landen naar de EU zal wijzigen. In dat kader wordt zoals geschetst thans binnen de Belastingdienst via een separaat project gezien welke voorzieningen in het toezicht nodig zijn voor een robuuste handhaving van de

nieuwe regelgeving. De ervaringen met het huidige systeem voor grensoverschrijdende digitale diensten worden daarbij betrokken. Het implementatiewetsvoorstel zal in 2019 aan de Tweede Kamer worden gezonden. Bij de implementatie van de regelgeving zullen de aanbevelingen worden meegenomen en waar nodig zal hieraan in de uitvoeringsparagraaf van het wetsvoorstel aandacht worden geschonken.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2018-0000189111

Doorontwikkeling functionaliteit MOSS bij grensoverschrijdende digitale diensten

Ik begrijp de zorg van de Rekenkamer over de MOSS functionaliteit en ik neem de aanbevelingen ter zake over. Zoals hiervoor geschetst zijn al in het voorjaar van 2018 maatregelen genomen voor verbetering van de huidige geautomatiseerde voorzieningen MOSS ten behoeve van onder andere de financiële verantwoording. De komende wijzigingen per 2021 vereisen dat de uitbreiding van de functionaliteit van MOSS zoals geschetst door de Rekenkamer wordt gerealiseerd. Ook dit is inmiddels binnen de Belastingdienst door de projectleiding MOSS actief opgepakt en wordt bij de voorbereiding van de wijzigingen per 2021 meegenomen. Voor eind 2018 zullen de interne opdrachten aan de ontwikkelorganisatie aan het management van de Belastingdienst ter goedkeuring worden voorgelegd. Inmiddels worden de concrete voorbereidingen getroffen om het projectplan uit te voeren.

Internationale samenwerking

De introductie van de systematiek van de MOSS per 2015 heeft een verdieping aangebracht in de administratieve samenwerking binnen de EU door middel van wettelijke afspraken over de rol van elk van de lidstaten bij registratie, aangifte doen en afdragen van btw voor grensoverschrijdende digitale diensten. Nederland is voorstander van dergelijke afspraken over samenwerking met het oog op de effectiviteit van de heffing van btw en vermindering van de administratieve lasten voor ondernemingen. Zo heeft Nederland op uitvoeringsniveau ook initiatief genomen voor het gebruik van de zogenaamde transactie netwerk analyse (TNA) binnen de EU, dat begin 2019 wordt uitgerold. Hiermee wordt informatie uit verschillende lidstaten op een geavanceerde wijze gecombineerd voor een beter inzicht in de betrokkenheid van ondernemingen bij btw-fraude. Inmiddels is recent in de EU een politiek akkoord bereikt over wijzigingen in de Verordening administratieve samenwerking (EU 904/2010) om tot een betere wettelijke inbedding van gezamenlijke onderzoeken naar btw-fraude te komen. Nederland zal zich blijvend inzetten om de samenwerking op EU-niveau te bevorderen en daarmee grensoverschrijdende handhavingsactiviteiten op een hoger plan te brengen. Ik ondersteun in dit kader dan ook initiatieven vanuit de Europese Commissie om tot nadere guidelines te komen en best practices in beeld te brengen.

Hoogachtend,

de staatsecretaris van Financiën,

Menno Snel