

Btw-gevolgen bij internetverkopen

Internet is een belangrijke bron voor internationale handel. Ondernemers moeten goed in de gaten houden waar en of zij btw-aangifte moeten doen.

TEKST: CAROLA VAN VILSTEREN* | BEELD: DREAMSTIME

Via internet worden door ondernemers goederen geleverd aan en diensten verricht voor afnemers in andere EU-landen. Als een Nederlandse ondernemer zijn producten verkoopt via internet, dan zijn er twee mogelijkheden voor de btw:

- Via internet worden goederen besteld die vervolgens door de ondernemer worden geleverd.
- Via internet worden diensten verricht, zoals het leveren van software (elektronische dienst).

Deze mogelijkheden hebben verschillende gevolgen voor de btw.

Ondernemer verkoopt goederen via internet

Afnemer is particulier

Als een ondernemer goederen via internet verkoopt aan particulieren, rechtspersonen/niet-ondernemers en niet-aftrekgerechtigde ondernemers in een andere EU-lidstaat en vervolgens de goederen voor zijn reke-

ning vervoert of laat vervoeren, dan is de levering belast in het land waar het vervoer aanvangt. Op die manier wordt tariefshopping mogelijk door de verzending of het vervoer te laten beginnen in het land met het laagste btw-tarief.

Om dat te voorkomen, geldt de regeling voor afstandsverkopen. Deze houdt in dat btw is verschuldigd in het land van aankomst van de goederen als de leveringen naar het betreffende land een bepaalde grens (drempelbedrag, *zie kader*) overschrijden en als het vervoer direct of indirect door of voor rekening van de leverancier plaatsvindt.

Wanneer de regeling voor afstandsverkopen van toepassing is, moet de leverancier zich in het betreffende EU-land registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen voldoen.

Afnemer is ondernemer

Als de afnemer een ondernemer is die binnen de EU is gevestigd, is (onder voorwaarden) sprake van een intracommunautaire levering waarover nul procent btw is

Drempelbedrag

EU-Land	Drempelbedrag	EU-Land	Drempelbedrag
België	EUR 35.000	Letland	LVL 24.000
Bulgarije	BGN 70.000	Litouwen	LTL 125.000
Cyprus	EUR 35.000	Luxemburg	EUR 100.000
Denemarken	DKK 280.000	Malta	EUR 35.000
Duitsland	EUR 100.000	Oostenrijk	EUR 100.000
Estland	EUR 35.151	Polen	PLN 160.000
Finland	EUR 35.000	Portugal	EUR 35.000
Frankrijk	EUR 100.000	Roemenië	RON 118.000
Griekenland	EUR 35.000	Slovenië	EUR 35.000
Groot-Brittannië	GBP 70.000	Slowakije	EUR 35.000
Hongarije	HUF 8.800.000	Spanje	EUR 35.000
Ierland	EUR 35.000	Tsjechië	CZK 1.140.000
Italië	EUR 27.888,67	Zweden	SEK 320.000
Kroatië	HRK 263.000		



verschuldigd. Om dit nulprocenttarief te kunnen toepassen, moet voldaan zijn aan de volgende voorwaarden:

- De goederen zijn naar een andere EU-lidstaat vervoerd.
- De goederen zijn in de andere EU-lidstaat onderworpen aan de btw-heffing voor een intracommunautaire verwerving. Dit bewijs kan worden geleverd door het btw-nummer van de afnemer op de factuur te vermelden.

Als de afnemer een ondernemer is die buiten de EU is gevestigd, is (onder voorwaarden) sprake van export waarover eveneens nul procent btw is verschuldigd. De ondernemer moet aantonen dat de goederen daadwerkelijk zijn vervoerd naar een land buiten de EU.

Ondernemer verricht via internet diensten

In de Wet op de omzetbelasting (OB) worden elektronische diensten omschreven als diensten die via de elektronische weg worden verricht. Het gaat daarbij om diensten die via internet worden verleend, die wegens hun aard grotendeels zijn geautomatiseerd en slechts in beperkte mate menselijk ingrijpen vergen en zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht. Voorbeelden: de levering van software of de hosting van websites.

Afnemer is particulier

Als de afnemer een in een ander EU-land gevestigde particulier is, dan is de plaats van elektronische dienst daar gelegen waar de ondernemer is gevestigd.

Voorbeeld

Een Nederlandse ondernemer verricht een elektronische dienst aan een particulier die woonachtig is in Spanje. De plaats van dienst voor de btw is Nederland en daardoor moet de ondernemer Nederlandse btw in rekening brengen.

Op de voorgaande hoofdregel geldt een uitzondering als de afnemer van de elektronische dienst buiten de EU woont of is gevestigd. Voor een elektronische dienst aan een

particulier die buiten de EU is gevestigd, geldt dat deze belast is in het land waar de particulier is gevestigd. Afhankelijk van de lokale wetgeving moet de leverancier zich dan in het betreffende land registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen voldoen.

Let op! Vanaf 1 januari 2015 wijzigen de plaats van dienstregels voor elektronische diensten aan niet-ondernemers. Deze diensten moeten dan worden verricht op de plaats waar die niet-ondernemers wonen of zijn gevestigd.

Dit betekent overigens niet dat Nederlandse ondernemers die elektronische diensten verrichten zich in elke EU-lidstaat voor btw-doeleinden moeten registreren. Zij worden in de gelegenheid gesteld om in Nederland één btw-aangifte te doen voor de in andere EU-landen verschuldigde btw.

Afnemer is ondernemer

Als de afnemer een btw-ondernemer is, dan geldt de hoofdregel. Dit houdt in dat de plaats van dienst is gelegen in het EU-land waar de afnemer is gevestigd. Omdat de dienstverrichter en afnemer in verschillende EU-lidstaten zijn gevestigd, geldt verplicht de verleggingsregeling. Dit houdt in dat de verschuldigdheid van btw wordt verlegd naar de afnemer. De afnemer moet in eigen land btw-aangifte doen. De dienstverrichter moet op zijn factuur het btw-nummer van de afnemer vermelden en aangeven dat sprake is van verlegde btw door de vermelding 'btw-verlegd'.

Is de afnemer buiten de EU gevestigd, dan hangt het van de lokale wetgeving af of de leverancier zich in het buitenland moet registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen moet voldoen. □

Noot

* Carola van Vilsteren is eigenaar van Van Vilsteren BTW Advies.