

E-COMMERCE

Grensoverschrijdende b2c-leveringen en btw

Voor de btw-aangifte inzake grensoverschrijdende digitale diensten aan afnemers zonder btw-identificatienummer kennen we sinds enkele jaren het Mini One Stop Shop-systeem. De Europese Commissie heeft vorig jaar voorgesteld om dit systeem uit te breiden naar niet-digitale diensten en de levering van goederen.

E-commerce Met de opkomst van e-commerce krijgen ondernemers veel eenvoudiger en sneller te maken met particuliere afnemers in het buitenland. Behalve een ruimere markt leidt e-commerce ertoe dat deze ondernemers ook te maken krijgen met een complexere btw-aangifte. De huidige regels voor de btw-aangifte bij grensoverschrijdende b2c-transacties worden door ondernemers vaak als belastend ervaren.

Huidige regelgeving

Op dit moment wordt een ondernemer geconfronteerd met ingewikkelde regelgeving wanneer hij goederen of diensten verkoopt aan een particulier in een ander EU-land. In principe geldt dat de ondernemer het Nederlandse btw-tarief aan de afnemer in rekening moet brengen. Dit is doorgaans het 21%-tarief, in bepaalde omstandigheden geldt het verlaagde btw-tarief van 6%.

Drempelbedrag De leveringen van producten aan particuliere afnemers en andere afnemers zonder een btw-identificatienummer in een ander EU-land zijn onder omstandigheden aan te merken als een afstandsverkoop. Hierbij gelden zogenaamde drempelbedragen die per EU-land afzonderlijk zijn vastgesteld. Als de ondernemer in een jaar aan een bepaald EU-land meer verkoopt dan het drempelbedrag van het EU-land, dan is er sprake van een afstandsverkoop.

De drempelbedragen zijn ingesteld om te voorkomen dat bij elke kleine transactie gelijk het btw-tarief van het EU-land van de afnemer in rekening moet worden gebracht. Wanneer de ondernemer met de waarde van de levering(en) namelijk onder het drempelbedrag van het betreffende EU-land blijft, mag er Nederlandse btw in rekening worden gebracht.

Gevolgen afstandsverkoop Wanneer een levering van goederen aan een ander EU-land als afstandsverkoop is aan te merken, dan moet de ondernemer het btw-percentage van het land van de afnemer in rekening brengen op de factuur. Dit geldt vanaf het moment dat het drempelbedrag wordt bereikt. Als in het voorgaande jaar het drempelbedrag ook al is bereikt, moet er het jaar daarop toch btw van het land van afnemer in rekening worden gebracht, ook als het drempelbedrag (nog) niet is bereikt.

Geen overschrijding drempel: Nederlandse btw

Een ondernemer die gevestigd is in Nederland, handelt in lederen tassen en portemonnees. De ondernemer heeft een website gelanceerd, waarop de lederen producten te koop worden aangeboden. Bezoekers van de website kunnen op de website bestellingen plaatsen, waarna het bestelde product bij hen thuis wordt bezorgd. Ook in België hebben liefhebbers van lederen tassen de website in het oog gekregen en wordt er naar hartenlust besteld. In 2016 is door de Nederlandse ondernemer voor een bedrag van € 20.000 aan de Belgische afnemers geleverd. In 2015 werd er niet aan België verkocht. De Belgische afnemers zijn allemaal particulieren en beschikken niet over een btw-identificatienummer. Het drempelbedrag dat geldt voor verkopen aan België is € 35.000. Nu de waarde van de verkopen deze drempel niet overschrijdt, brengt de Nederlandse ondernemer 21% Nederlandse btw in rekening aan de afnemers in België.

Drempel overschreden: Belgische btw, aangifte in België

Een in Nederland gevestigd kledingbedrijf verkoopt via een website kleding aan particuliere afnemers. Ook Belgische afnemers bestellen kleding via de website. De afnemers zijn allen particulieren en beschikken niet over een btw-identificatienummer. In 2016 is voor een bedrag van € 40.000 aan de particulieren in België geleverd. Hierdoor is het drempelbedrag van € 35.000 overschreden, zodat er door het Nederlandse kledingbedrijf Belgische btw in rekening moet worden gebracht. Dit moet de ondernemer aan de Belgische fiscus afdragen. De ondernemer moet zich in België registreren voor de btw en in België periodiek aangifte indienen.

Keuze Voor een ondernemer kan het vervelend zijn om op de drempelbedragen te moeten letten. Daarom heeft een ondernemer de keuze om altijd de regeling voor afstandsverkopen toe te passen en, ongeacht of de drempel wordt overschreden, het btw-tarief van het EU-land van de particuliere afnemer toe te passen.

BZ-ADVIES

Breng samen met uw cliënt goed in kaart waar zijn afnemers zitten en welke drempelbedragen en btw-tarieven er gelden voor de betreffende landen.

Nadeel huidige regeling

Het nadeel van de huidige regeling is dat wanneer de drempelbedragen worden overschreden, een ondernemer het btw-tarief van het EU-land van de afnemer in rekening moet brengen en zich in het betreffende EU-land als btw-ondernemer moet registreren om btw-aangifte te kunnen doen en de btw te kunnen afdragen. Vooral

wanneer een ondernemer in meerdere EU-landen de drempelbedragen overschrijdt en zich daardoor in meerdere EU-landen moet registreren als btw-ondernemer en btw-aangifte moet doen, zorgt dit voor veel administratieve handelingen en extra kosten. Dit kan voor de ondernemer belemmerend werken.

MOSS Om ondernemers tegemoet te komen is per 1 januari 2015 het Mini One Stop Shop-systeem (MOSS) geïntroduceerd, waarbij ondernemers zich niet in ieder land voor de btw hoeven te registreren wanneer zij digitale diensten in andere lidstaten leveren. Digitale diensten zijn diensten met betrekking tot telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten. Door middel van het MOSS-systeem wordt de in andere EU-landen verschuldigde btw via één EU-land aangegeven. Voor andere diensten en de levering van goederen geldt dit systeem niet. Dit werkt belastend voor ondernemers die bijvoorbeeld goederen leveren aan particulieren in een ander EU-land. De Europese Commissie heeft dit ook ingezien en is daarom met een nieuw voorstel gekomen.

Voorstel Europese Commissie

De Europese Commissie stelt voor om het MOSS-systeem uit te breiden, zodat ook online ondernemers van tastbare producten en diensten gebruik kunnen maken van dit systeem ([COM/2016/0148 FINAL](#)). Dit betekent een lastenverlichting voor ondernemers die goederen en diensten in andere EU-landen leveren. Zij hoeven dan niet meer in ieder EU-land waar zij goederen en diensten aan afnemers zonder btw-identificatienummer verkopen zich te registreren om deze btw aan te geven, maar kunnen btw aangeven en betalen via het MOSS-systeem in eigen land. Wel blijven de ondernemers te maken krijgen met de verschillende btw-tarieven van de EU-landen.

Één drempelbedrag Daarnaast wil de Europese Commissie de verschillende drempelbedragen bij afstandsverkoop afschaffen en vervangen door één drempel van € 10.000. Dat is een aanzienlijk lager bedrag dan de thans gehanteerde drempels in de diverse EU-lidstaten. Bij overschrijding van die nieuwe drempel (€ 10.000) is de verkopende ondernemer btw verschuldigd in het land waar de afnemer zonder btw-identificatienummer is gevestigd. Verkopen beneden € 10.000 mag de verkoper aangeven in eigen land met toepassing van het btw-tarief van dat land.

→ De voorstellen van de Europese Commissie betekenen een belangrijke vereenvoudiging. Bij inwerkingtreding zal registratie en aangifte in de verschillende lidstaten niet meer noodzakelijk zijn. Wel krijgt een ondernemer eerder te maken met buitenlandse btw-tarieven door de uniforme, maar aanzienlijk lagere drempel.

BZ-ADVIES

Zowel in de oude als nieuwe situatie blijven verschillende btw-tarieven bestaan. Die verschillende tarieven zijn van invloed op zowel de winstmarge van de ondernemer als de prijs die de consument betaalt. Ondernemers moeten dan ook beslissen of zij dat prijsverschil voor lief nemen of dat de prijs exclusief btw per land anders moet zijn, waardoor de prijs inclusief btw voor alle consumenten gelijk is.

Inwerkingtreding De Europese Commissie beoogt dat deze maatregelen uiterlijk in 2021 in werking treden. Het Europese parlement heeft eind vorig jaar in een resolutie over diverse btw-onderwerpen ingestemd met de voorstellen en de Europese Commissie opgeroepen het MOSS-systeem verder uit te werken ([T8-0453/2016](#)). Tot die tijd zal een ondernemer het moeten doen met het oude systeem. In onderstaand schema zijn de verschillen tussen beide systemen - de huidige en toekomstige situatie - vergeleken. Duidelijk wordt dat de voorstellen van de Europese Commissie een duidelijke vereenvoudiging brengen. Wat blijft, zijn de verschillende btw-tarieven in de verschillende EU-lidstaten ([ZIE VOLGENDE STAP](#)).

Oude en nieuwe regeling schematisch

In onderstaand schema wordt de oude en nieuwe regeling vergeleken. Het schema vergelijkt de situatie van een ondernemer die goederen of diensten levert aan een afnemer zonder btw-nummer in een andere EU-lidstaat.

Nu	STRAKS
Levering digitale dienst: <ul style="list-style-type: none"> Berekening btw-tarief van het land van de afnemer. Aangifte btw via het MOSS-systeem. 	<ul style="list-style-type: none"> De ondernemer berekent aan de afnemer het btw-tarief van het EU-land van de afnemer. Aangifte btw via het MOSS-systeem. Eén drempel (€ 10.000).
Niet-digitale diensten of levering van goederen: <ul style="list-style-type: none"> Per EU-lidstaat verschillende drempelbedragen. Bij overschrijding drempel of overschrijding in het voorgaande jaar: btw-tarief van het EU-land van de afnemer + registratie in betreffende EU-land om btw aan te geven en af te dragen. Geen overschrijding drempel: Nederlandse btw, aangifte en afdracht in Nederland. 	

VOLGENDE STAP www.belastingzaken.nl/download

Btw-tarieven en drempelbedragen in EU-landen ([BZ 03.03.06](#))