

Per 1 januari 2019 vereenvoudigde btw-regels voor digitale diensten

BTW - Ondernemers die digitale diensten leveren aan particulieren in andere EU-landen, hebben te maken met een aantal specifieke btw-regels. Vanaf 1 januari 2019 worden deze regels vereenvoudigd.

Het wetsvoorstel Implementatie artikel 1 richtlijn elektronische handel is hiervoor de basis en zorgt voor een viertal administratieve vereenvoudiging bij het aangeven van btw.

Digitale diensten zijn diensten die zien op elektronische diensten. Dat betekent dat het gaat om diensten die over internet of een elektronisch netwerk worden verleend, en die wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn. Ze vergen in geringe mate menselijk ingrijpen en kunnen zonder informatietechnologie niet worden verricht.

In bijlage 2 van de btw-richtlijn is een lijst opgenomen van voorbeelden van elektronische diensten (zie bit.ly/FA01-richtlijn). Ook telecommunicatie- en omroepdiensten zijn digitale diensten. Denk bijvoorbeeld aan vaste en mobiele telefoondiensten en toegang tot internet, en het uitzenden van radio- en televisieprogramma's via een radio- en televisienetwerk.

Vanaf 1 januari 2019 geldt voor ondernemers die digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen leveren een drempel van 10.000 euro per jaar. De ondernemer is btw verschuldigd in zijn vestigingsland als de drempel van 10.000 euro in het lopende jaar en het voorgaande jaar aan omzet van digitale diensten niet wordt overschreden. Het gaat om de totale jaarlijkse grensoverschrijdende omzet voor digitale diensten. Wordt de drempel overschreden, dan is btw in het land van de afnemer verschuldigd.

Deze btw kan de ondernemer aangeven via het systeem van de Mini One-Stop Shop (MOSS-systeem). Via het MOSS-systeem geven ondernemers de btw die zij wegens digitale diensten in andere EU-landen verschuldigd

zijn, aan via een enkel EU-land: het land waar men de MOSS-registratie heeft.

Een Nederlandse ondernemer zal veelal in Nederland een MOSS-aangifte doen. In ons land kan gebruikgemaakt worden van het MOSS, door in te loggen op het beveiligde deel van de website van de Belastingdienst. De ondernemer heeft hiervoor inlogcodes nodig, die hij na aanvragen van de Belastingdienst ontvangt.

Aangiften via het MOSS-systeem moeten binnen twintig dagen na afloop van het tijdvak waarover de btw verschuldigd is, worden gedaan. Dit is een kortere termijn dan de termijn die geldt voor het doen van de reguliere btw-aangifte; dit verdient aandacht.

Voorbeeld

Een bv levert in 2019 voor 20.000 euro aan digitale diensten in Frankrijk. In 2018 was dit eenzelfde bedrag. Dat betekent dat de bv in 2019 vanaf het eerste moment btw verschuldigd is in het land van de afnemer: Frankrijk. De bv kan via de MOSS-registratie in Nederland de in Frankrijk verschuldigde btw aangeven, waarbij het Franse btw-tarief van toepassing is. Als in 2018 voor 5.000 euro geleverd zou zijn en er in 2019 ook voor 5.000 euro aan digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen geleverd was, had de bv Nederlandse btw moeten rekenen en de btw in de reguliere btw-aangifte moeten aangeven.

Via het formulier 'Keuze plaats van dienst digitale diensten' van de Belastingdienst kunnen ondernemers die vanaf 1 januari 2019 volgens de regels in Nederland btw verschuldigd zijn over digitale diensten, aangeven dat zij btw willen aangeven en afdragen in de EU-lidstaat waar de afnemer woonachtig is.

Dit formulier moet vóór 10 februari 2019 bij de Belastingdienst zijn ingediend. De op het formulier aangegeven keuze geldt voor minimaal twee kalenderjaren. Tot 1 januari 2019 moet een ondernemer voor iedere digitale dienst aan een particulier in een ander EU-land meteen btw van het land waar de afnemer gevestigd is in rekening brengen. Tot 1 januari 2019 gold deze drempel niet.

Bewijsstuk

De ondernemer moet aantonen waar de afnemer van de

digitale dienst gevestigd is. Als de ondernemer jaarlijks voor niet meer dan 100.000 euro aan digitale diensten levert aan particulieren in andere EU-landen, dan moet de ondernemer een bewijsstuk (zoals een IP-adres of bankgegevens) kunnen overleggen, waaruit de woonplaats van de afnemer blijkt. Dit bewijsstuk moet van een derde afkomstig zijn (zoals een bank).

Tot 1 januari 2019 moest de ondernemer twee bewijsstukken kunnen overleggen die de woonplaats van de afnemer aantonen.

Nederlandse factuurvereisten btw

- Datum uitreiking factuur.
- Opeenvolgend factuurnummer (meerdere reeksen toegestaan).
- Btw-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter. Bij fiscale eenheden is dit het btw-nummer van het onderdeel van de fiscale eenheid dat de prestatie levert.
- Btw-identificatienummer van de afnemer, indien een verleggingsregeling van toepassing is of een intracommunautaire levering wordt verricht.
- NAW-gegevens van de leverancier en van de afnemer. Vermeld hierbij de volledige juridische naam van zowel leverancier als afnemer. Het vermelden van de handelsnaam mag ook, op voorwaarde dat die in combinatie met het adres en woonplaats bij de Kamer van Koophandel geregistreerd is. Vermeld ook het volledige adres waar de ondernemer feitelijk is gevestigd (zowel van leverancier als afnemer). Alleen een postbusnummer is niet voldoende.
- Hoeveelheid en een duidelijke omschrijving (aard) van de geleverde goederen of diensten.
- Datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden.
- Maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief btw, evenals eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen (indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen).
- Toegepast btw-tarief.
- Te betalen btw-bedrag. Dit moet in euro's op de factuur worden vermeld. Als de te betalen bedragen in een andere geldeenheid zijn, wordt de wisselkoers vastgesteld overeenkomstig de laatst genoteerde verkoopkoers, op het tijdstip waarop de btw verschuldigd wordt.
- Indien een verleggingsregeling van toepassing is, de vermelding 'Btw verlegd'.
- Indien van toepassing: een verwijzing naar de vrijstelling of intracommunautaire levering.
- Gegevens over het vervoermiddel (nieuw of gebruikt).
- Indien de afnemer de factuur uitreikt, in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding 'Factuur uitgereikt door afnemer'.
- Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling/gebruikte goederen' of 'Bijzondere regeling/kunstvoorwerpen' of 'Bijzondere regeling/voorwerpen voor verzamelingen of antiques'.
- Indien van toepassing, de NAW-gegevens en het btw-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger.
- Indien van toepassing de vermelding 'Bijzondere regeling reisbureaus'.
- Indien het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro (inclusief btw) of als het een aanvullend document betreft op een eerdere factuur die daar duidelijk naar verwijst, gelden beperktere voorwaarden. Op de factuur moet dan de NAW-gegevens van de leverancier staan en hetgeen hiervoor is genoemd bij sub 1, 6 en 10 (of, in plaats van 10, de gegevens aan de hand waarvan het btw-bedrag kan worden berekend). Deze regeling geldt niet voor intracommunautaire leveringen of als de leverancier of dienstverrichter in het buitenland is gevestigd.
- Als sprake is van een fiscale eenheid btw wordt op de factuur geen btw vermeld. Vermeld op de factuur dan 'Geen btw vanwege fiscale eenheid btw'.
- Overige niet-btw-factuurvereisten: a) KvK-nummer leverancier, b) bankrekeningnummer en BIC/IBAN.

Btw-tarieven EU 2018

EU-land	Hoog tarief	Laag tarief
België	21	6/12
Bulgarije	20	9
Cyprus	19	5/9
Denemarken	25	-
Duitsland	19	7
Estland	20	9
Finland	24	10/14
Frankrijk	20	5,5/10
Griekenland	24	6/13
Hongarije	27	5/18
Ierland	23	9/13,5
Italië	22	10/5
Kroatië	25	5/13
Letland	21	12
Litouwen	21	5/9
Luxemburg	17	8/14
Malta	18	5/7
Nederland	21	6
Oostenrijk	20	10/13
Polen	23	5/8
Portugal	23	6/13
Roemenië	19	5/9
Slovenië	22	9,5
Slowakije	20	10
Spanje	21	10/4
Tsjechië	21	10/15
Verenigd Koninkrijk	20	5
Zweden	25	6/12

Vereenvoudiging factureringsregels

Vanaf 1 januari 2019 mag de ondernemer de factureringregels toepassen van het land waarin hij de MOSS-registratie heeft. Een Nederlandse ondernemer met een Nederlandse MOSS-registratie kan dus de Nederlandse factuurvereisten op verkoopfacturen toepassen. Tot 1 januari 2019 moest de ondernemer de factureringregels van het land van zijn afnemer toepassen.

Ondernemers buiten de EU

Vanaf 1 januari 2019 kunnen ook buiten de EU gevestigde ondernemers die digitale diensten leveren aan particulieren binnen de EU, de btw die in het EU-land van de afnemer verschuldigd is aangeven via het MOSS-systeem. Tot 1 januari 2019 moest een ondernemer die niet in de EU

gevestigd is, zich nog in ieder EU-land waarin hij aan particulieren digitale diensten leverde voor de btw registeren.

Tot besluit

Sinds 1 januari jl. geldt voor ondernemers die digitale diensten leveren een vereenvoudiging van de btw-regels. Het is verstandig hier gebruik van te maken. Let wel op dat, bij overschrijding van de omzeldrempel, de verschillende btw-tarieven van de EU-landen waaraan de digitale diensten geleverd worden nog steeds van toepassing zijn. Steeds dient dus beoordeeld te worden welk btw-tarief van toepassing is en welke invloed dit heeft op de prijsstelling.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)