

FA Rendement

Dit artikel wordt u aangeboden door FA Rendement

FA Rendement is hét financieel administratief nieuws- en adviesmagazine. Het maandblad is bedoeld voor boekhouders, controllers, hoofden en medewerkers van de afdeling financiële administratie. De insteek is: het praktisch informeren en selecteren van informatie voor de financial, zodanig dat hij deze informatie ook direct in zijn dagelijks werk kan toepassen.

FA Rendement behandelt voornamelijk de 'harde' kant van de financiële administratie, veel nieuws dus op het gebied van financiën, fiscaliteit, automatisering, inkoop, loon- en salarisadministratie, sociale voorzieningen, debiteurenbeheer en inkoop.

FA Rendement biedt u:

- veel signalerend nieuws over veranderende regelgeving;
- beknopte artikelen met veel tips die de lezer direct in de dagelijkse praktijk kan gebruiken;
- geregeld een marktanalyse over financieel relevante onderwerpen;
- wekelijkse e-mailservice met het allerlaatste nieuws;
- een aanvulling op de inhoud van elke uitgave met praktische, online tools.

Kijk voor meer informatie of een proefabonnement op www.rendement.nl/fabladd

Lekker shoppen over de landsgrenzen

Verkopen via internet nemen de laatste jaren een hoge vlucht. Ook particulieren in andere EU-landen zijn opeens een stuk makkelijker te bereiken en plaatsen bestellingen in de webshop van een Nederlandse ondernemer. Deze zogenoemde e-commerce zorgt ervoor dat het aantal verkopen aan particuliere afnemers die in verschillende Europese landen wonen toeneemt. Hoe zit het dan met de BTW?

Als u goederen of diensten verkoopt aan een particulier of een andere ondernemer zonder BTW-nummer in een ander EU-land, is er in principe Nederlandse BTW verschuldigd. U brengt dan 21% BTW in rekening aan uw afnemer. U kunt niet zonder meer op alle verkopen Nederlandse BTW in rekening brengen, u bent in bepaalde situaties buitenlandse BTW verschuldigd. Als de verkopen aan particuliere afnemers die gevestigd zijn in een bepaald EU-land in een kalen-

derjaar het zogenoemde drempelbedrag overschrijden, is niet langer Nederlandse BTW verschuldigd. In dat geval bent u verplicht het BTW-tarief van het EU-land waar uw afnemer gevestigd is in rekening te brengen. Deze verkopen worden ook wel aangeduid als afstandsverkopen.

Toename

Door de populariteit en toename van de e-commerce kunt u zelf ook eerder

en steeds meer inkopen in andere EU-landen doen. De BTW die u in rekening gebracht krijgt in Nederland, mag u dan in de Nederlandse BTW-aangifte in aftrek brengen. De buitenlandse BTW die u in rekening gebracht krijgt van buitenlandse leveranciers, moet u terugvragen in datzelfde EU-land als u in dat EU-land regulier BTW-aangifte doet. Wanneer u de drempel voor verkopen aan Duitsland overschrijdt, moet u BTW-aangifte doen in Duitsland. Als u inkopen in Duitsland doet en Duitse BTW in rekening gebracht krijgt, moet u deze BTW via de Duitse BTW-aangifte terugvragen. Als de ondernemer geen BTW-aangifte hoeft te doen in het EU-land waar zijn leverancier is gevestigd en vanwaar hij de BTW in rekening krijgt gebracht, kunt u deze BTW terugvragen via de Nederlandse Belastingdienst. Dit gebeurt via het programma ‘Teruggaaf van BTW uit andere EU-landen’. Hiervoor moet u aparte inloggegevens aanvragen, die afwijken van de inloggegevens voor de reguliere BTW-aangifte.

Drempelbedragen

De drempelbedragen zijn door de EU bekendgemaakt en te vinden op de website van de EU. Deze bedragen kunnen per EU-land verschillen. U moet daarom per EU-land bijhouden voor welk bedrag u aan goederen geleverd heeft. Als u in een bepaald jaar het drempelbedrag overschrijdt, bent u niet alleen vanaf dat moment in dat jaar buitenlandse BTW verschuldigd, u moet ook het volgende jaar buitenlandse BTW in rekening

Voorbeeld van verkoop van goederen via de webwinkel

Het drempelbedrag bij verkopen aan particulieren die in Duitsland wonen is € 100.000. Ondernemer X start in 2017 met de verkoop van goederen via zijn webwinkel. Daarbij verkoopt hij in 2017 voor € 120.000 aan goederen aan particulieren die in Duitsland wonen. Op het moment dat de drempel van € 100.000 bereikt wordt, is hij Duitse BTW verschuldigd. Daarvoor mag hij nog Nederlandse BTW in rekening brengen. Omdat in 2017

de drempel is overschreden zal X ook in 2018 bij verkopen aan Duitsland direct Duitse BTW in rekening moeten brengen. X moet zich in Duitsland registreren voor de BTW om de Duitse BTW aan te kunnen geven.

Daarnaast moet X de verkopen in de Nederlandse BTW-aangifte bij vraag 1a of 1b aangeven op het moment dat de drempel nog niet is bereikt en bij vraag 3b als de drempel wel is bereikt.



brengen. Houd daarom per EU-land een nauwkeurige administratie bij waaruit blijkt hoeveel er geleverd wordt.

Brief

Ziet u zo'n administratie niet zitten, dan kunt u ervoor kiezen om direct de regeling voor afstandsverkopen toe te passen en BTW van het EU-land waaraan geleverd wordt in rekening te brengen aan de afnemer. U moet dit wel eerst afstemmen met de Belastingdienst door een brief naar de Nederlandse Belastingdienst te sturen waarin u verzoekt de regeling voor afstandsverkopen toe te passen zonder dat de drempelbedragen eerst hoeven te zijn bereikt. U moet hierna BTW-aangifte doen in het andere EU-land en in de Nederlandse BTW-aangifte bij vraag 3c aangeven voor welk bedrag aan afstandsverkopen er in het betreffende tijdvak heeft plaatsgevonden.

Het is van belang dat deze gegevens overeenkomen met de BTW-aangifte die de ondernemer in het andere EU-land doet, omdat de Belastingdiensten deze gegevens zullen vergelijken. Op die wijze lopen de Belastingdiensten geen BTW-inkomsten mis en kan worden gecontroleerd of de ondernemer in een EU-land de BTW aangeeft.

Nieuw

Omdat de huidige regels als complex en administratief belastend worden ervaren, heeft de Europese Commissie nieuwe regelgeving voor e-commerce voorgesteld. Deze nieuwe regels zullen moeten gelden bij de verkoop van goederen aan particuliere afnemers in andere EU-landen. Voor verkopen aan afnemers met een BTW-identificatienummer in een ander EU-land gelden andere regels voor de BTW en is de regeling niet van toepassing.

MOSS

U kunt de in het andere EU-land verschuldigde BTW aangeven via het Mini One-Stop Shop (MOSS)-systeem en hoeft zich niet meer in het andere EU-land te registreren voor BTW-doeleinden. U



geeft de BTW dan aan via het MOSS-systeem op de site van de Nederlandse Belastingdienst. Op dit moment is het MOSS-systeem beschikbaar voor ondernemers die telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten leveren aan afnemers zonder BTW-identificatienummer in een ander EU-land. Veel ondernemers die leveringen verrichten aan particuliere afnemers in een ander EU-land zullen daarom op dit moment nog geen gebruik kunnen maken van het MOSS-systeem. De Europese Commissie wil het MOSS-systeem breder toepassen en ook beschikbaar maken voor ondernemers die andere diensten en goederen leveren aan particuliere afnemers in andere EU-landen. Ook wil de Europese Commissie de verschillende drempelbedragen afschaffen zodat niet per EU-land afzonderlijk een drempelbedrag geldt dat door ondernemers moet worden bijgehouden. De bedoeling is dat voor verkopen aan afnemers zonder BTW-identificatienummer in andere EU-landen een algemene

drempel van € 10.000 gaat gelden. De ondernemer hoeft dan bij relatief kleine jaarlijkse verkoopbedragen geen BTW-aangifte te doen in het andere EU-land via het MOSS-systeem, maar mag in dat geval gewoon Nederlandse BTW-rekenen.

Verlichten

De Europese Commissie heeft dus soepelere en verlichtende regels voorgesteld voor ondernemers die verkopen aan particuliere afnemers of andere afnemers zonder BTW-identificatienummer in een ander EU-land. De drempelbedragen zullen niet meer per land afzonderlijk en verschillend zijn vastgesteld en het MOSS-systeem wordt breder beschikbaar. Wel zal de ondernemer te maken blijven houden met de verschillende BTW-tarieven in de EU-landen. De regels zullen uiterlijk in 2021 in werking treden.

Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (085) 040 32 30, e-mail: info@btwadvis.com