

# Belastingplan 2021: de btw-wijzigingen

BTW - Op Prinsjesdag 2020 zijn de nieuwe belastingplannen voor 2021 en later bekendgemaakt. De wijzigingen op btw-gebied zijn eerder deze zomer al grotendeels bekend geworden. In dit artikel de belangrijkste btw-wijzigingen voor 2021 op een rij. Daarnaast komt ook kort de overdrachtsbelasting aan bod.

Het Wetsvoorstel implementatie richtlijnen elektronische handel wijzigt de regels met betrekking tot verkopen aan of vanuit het buitenland. Op dit moment geldt dat bij verkopen door een btw-ondernemer in Nederland aan particulieren in andere EU-landen, per EU-land een omzeldrempel moet worden aangehouden. Van belang daarbij is dat de regeling afstandsverkopen pas toepasbaar is, als de leverancier zorgdraagt voor het vervoer van de goederen.

De omzeldrempel van de regeling afstandsverkopen verschilt per EU-land. Op het moment dat voor het betreffende EU-land de omzeldrempel overschreden wordt, is btw in het EU-land van de particuliere afnemer verschuldigd. Tot het moment waarop de drempel wordt bereikt, is Nederlandse btw verschuldigd, tenzij de btw-ondernemer ervoor gekozen heeft om meteen al het btw-tarief in het EU-land van de afnemer in rekening te brengen en in het EU-land af te dragen.

Het huidige systeem zorgt ervoor dat een btw-ondernemer soms in vele andere EU-landen een btw-registratie nodig heeft en in veel verschillende EU-landen btw-aangifte moet doen. Dat wordt als onwenselijk en belastend ervaren. Per 1 juli 2021 zullen daarom vereenvoudigde regels worden ingevoerd. Hierbij zullen de afzonderlijke drempelbedragen per EU-land afgeschaft worden.

## Drempel

Vanaf 1 juli 2021 zal bij verkopen van goederen aan afnemers in een ander EU-land, waarbij de leverancier zorgdraagt voor het vervoer van de goederen, een totaal-drempel gelden van 10.000 euro. Daarbij telt ook de omzet van digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen mee. Vanaf het moment dat de drempel overschreden wordt, is er btw in het EU-land van de afnemer verschuldigd.

In tegenstelling tot de huidige regels, kan vanaf 1 juli 2021 echter de in andere EU-landen verschuldigde btw worden aangegeven en betaald via het éénloketsysteem van de Nederlandse Belastingdienst. De fiscus zal de btw-bedragen vervolgens aan het betreffende EU-land doorbetalen.

Bij de vaststelling van de drempel moet ook de verkoop van digitale diensten aan particuliere afnemers in andere EU-landen meegenomen worden. Daarvoor gelden dezelfde btw-gevolgen als voor de verkoop van goederen aan particulieren. Het gevolg van de gewijzigde regels is dat een btw-ondernemer eerder btw in een ander EU-land verschuldigd zal zijn.

De nieuwe regeling betekent een lastenverlichting voor btw-ondernemers, omdat niet meer per EU-land een drempel bijgehouden moet worden en de btw via de Nederlandse Belastingdienst kan worden aangegeven en betaald.

## Invoer van goederen

Naast de wijziging van de afstandsverkopen zal vanaf 1 juli 2021 de invoervrijstelling bij goederenzendingen van niet meer dan 22 euro door ondernemers buiten de EU aan consumenten binnen de EU vervallen. Als de goederenzending een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro heeft, dan kan de btw worden aangegeven en afgedragen via het éénloketsysteem.

## Platforms

Een andere belangrijke wijziging per 1 juli 2021 ziet op de verkoop van goederen die gefaciliteerd wordt door platforms. Van faciliteren is sprake als *a)* het platform de partijen met elkaar in contact brengt, en *b)* de leve-

### Voorbeeld

In 2022 verkoopt De Bruin bv voor 5.000 euro goederen aan particuliere afnemers in België en voor 10.000 euro aan goederen aan particulieren in Duitsland. De bv laat de goederen bij de particulieren thuisbezorgen. De totale omzet in verband met de afstandsverkopen bedraagt 15.000 euro, zodat de drempel van 10.000 euro overschreden is.

De Bruin bv moet wat betreft de verkopen aan België het Belgische btw-tarief in rekening brengen, vanaf het moment dat de drempel van 10.000 euro overschreden is. Vanaf datzelfde moment is op de verkoop van goederen aan particuliere afnemers in Duitsland het Duitse btw-tarief van toepassing.

De btw wordt vervolgens via het éénloketsysteem van de Nederlandse Belastingdienst aangegeven en ook betaald aan de Nederlandse Belastingdienst. De Belastingdienst betaalt de btw vervolgens door aan België en Duitsland.

ring van een goed plaatsvindt via het platform. Van faciliteren is geen sprake als aan alle van de drie volgende voorwaarden is voldaan: *a*) het platform stelt geen algemene voorwaarden vast, *b*) het platform brengt de vergoeding vanwege de levering niet in rekening aan de klant, en *c*) het platform is niet betrokken bij het bestellen of afleveren van de goederen.

Is aan beide voorwaarden voldaan, dan is de platformfictie van toepassing en is het platform verantwoordelijk voor de juistheid van de af te dragen btw in verband met de verkoop van het goed. Dit is in de volgende situaties het geval: *a*) bij grensoverschrijdende verkoop van goederen met een intrinsieke waarde van maximaal 150 euro, aan particulieren, waarbij de goederen de EU nog niet zijn ingevoerd, en *b*) bij de verkoop van goederen aan particulieren in de EU door niet in de EU-gevestigde ondernemers (de goederen kunnen al wel in de EU zijn ingevoerd). In beide situaties wordt het platform voor de btw geacht de goederen te leveren, zodat het platform de btw dient af te dragen.

Dit zorgt voor een grote verantwoordelijkheid bij het platform en een btw-risico, omdat het platform met btw-naheffingen te maken krijgt als in verband met de verkoop te weinig btw is betaald. De Belastingdienst kan geen btw bij het platform naheffen als aangetoond wordt dat het platform onjuiste informatie van de leverancier heeft ontvangen. Het is van belang dat de platforms tijdig in kaart brengen voor welke leveringen zij aansprakelijk voor de btw worden en of de gemaakte afspraken gewijzigd moeten worden.

### **Overdrachtsbelasting**

In het wetsvoorstel voor de Wet differentiatie overdrachtsbelasting is bekendgemaakt dat binnen de overdrachtsbelasting vanaf 1 januari 2021 wijzigingen zullen gelden. Zo zal een eenmalige vrijstelling van overdrachtsbelasting gelden voor verkrijgers die nog geen 35 jaar oud zijn en die een woning aanschaffen die zij zelf zullen bewonen. Personen die een woning voor

eigen bewoning aanschaffen, maar die bij een eerdere verkrijging al gebruikgemaakt hebben van de vrijstelling overdrachtsbelasting of die 35 jaar of ouder zijn, zijn 2 procent overdrachtsbelasting over de aankoop verschuldigd. Alle overige verkrijgingen van woningen en andere gebouwen en onroerende zaken zijn belast met 8 procent overdrachtsbelasting.

Dat betekent dat het hoge tarief van de overdrachtsbelasting wordt verhoogd van 6 naar 8 procent en dat bijvoorbeeld de aanschaf van een woning voor een zoon of dochter of met het oog op de verhuur aan derden belast zal zijn met 8 procent overdrachtsbelasting (terwijl dat tot 1 januari 2021 nog 2 procent is). Het kan daarom voordelig zijn om de aankoop en het geleverd krijgen van een eigen woning door verkrijgers die nog geen 35 jaar zijn uit te stellen tot 2021. Op die wijze kan de vrijstelling overdrachtsbelasting benut worden. Anderzijds kan het raadzaam zijn om de aankoop en verkrijging van een onroerende zaak die niet door de verkrijger(s) zelf bewoond zal worden nog dit jaar af te ronden, zodat het lagere tarief van de overdrachtsbelasting geldt.

### **Tot besluit**

In 2021 zullen zich met name btw-wijzigingen voordoen die zien op transacties binnen de EU. Dit is van belang voor ondernemers die goederen leveren aan particulieren in andere EU-landen, maar ook voor platforms die faciliteren bij de verkoop van goederen door ondernemers die buiten de EU gevestigd zijn, en bij de invoer van goederen in de EU. Van belang daarbij is dat de btw-aansprakelijkheid voor platforms vanaf 1 januari 2021 enorm kan toenemen ten opzichte van 2020. Houd er daarnaast rekening mee dat de tarieven voor de overdrachtsbelasting vanaf 1 januari 2021 wijzigen. Probeer daarom de levering van onroerende zaken te plannen op het meest gunstige moment.

*Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren*

---

## **Hoe dichtbij komt de CO<sub>2</sub>-heffing industrie?**

MILIEU - Geen gouden koets, geen balkonscene en geen Ridderzaal dit jaar. Het definitieve wetsvoorstel CO<sub>2</sub>-heffing industrie sprong op Prinsjesdag echter wel uit 'het koffertje', of beter gezegd, uit de spreekwoordelijke hoge hoed. Blijft deze heffing op gepaste afstand of

komt belasting betalen voor het mogen uitstoten van broeikasgassen echt dichtbij?

Met ingang van 1 januari 2021 introduceert het kabinet een nieuwe, nationale CO<sub>2</sub>-heffing voor de industrie.