

# Gewijzigde btw e-commerce-regels

Op 1 juli 2021 zijn de nieuwe btw-regels omtrent e-commerce in werking getreden. Deze gewijzigde regels hebben voor vele btw-ondernemers gevolgen. In dit artikel komen deze wijzigingen aan bod. Daarnaast worden aandachtspunten en praktische tips gegeven voor de btw-ondernemer die met de gewijzigde btw-regels te maken krijgt.

door mr. C.W. (Carola) van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies

### Wijzigingen btw-regeling afstandsverkoop

Verkoopt een btw-ondernemer goederen aan particulieren of andere afnemers zonder btw-identificatienummer? En vindt in het kader van die levering vervoer van de goederen naar een ander EU-land door of voor rekening van de leverancier plaats (vervoerseis)? Dan is de btw-regeling afstandsverkoop van toepassing. Tot 1 juli 2021 waren zulke leveringen belast in Nederland, tenzij de omzetrempel werd overschreden. Deze omzetrempel werd per EU-land bepaald en verschilde daardoor van land tot land. De drempel moest per EU-land afzonderlijk worden bijgehouden. Bij het overschrijden van deze omzetrempel moest men op de verkopen het btw-tarief van het EU-land van de particuliere afnemer toepassen. Ook de verkoop van goederen in het daaropvolgende kalenderjaar werden belast in het EU-land van de afnemer.

Om de btw in het andere EU-land aan te kunnen geven en af te kunnen dragen, was het tot 1 juli 2021 noodzakelijk dat de btw-ondernemer zich in het betreffende land voor de btw registreerde. Dit leidde er soms toe dat bepaalde btw-ondernemers in vele verschillende EU-landen zich voor de btw aan moesten melden en btw-aangifte moesten doen.

Met ingang van 1 juli 2021 zijn de drempels per EU-land afgeschaft en geldt een algemene drempel van € 10.000. Om te berekenen of deze drempel wordt bereikt, moet men alle omzet van de goederenleveringen van particulieren in andere EU-landen in een jaar bij elkaar optellen. Hierdoor zal de btw-ondernemer veel sneller btw verschuldigd zijn in het EU-land van de afnemer. Bovendien moet hij bij het bepalen van de drempel van € 10.000 ook de omzet van de elektronische diensten aan particulieren in andere EU-landen meenemen.

## → Afstandsverkopen

Maak inzichtelijk wat de hoogte van de omzet van de afstandsverkopen is en geef duidelijk aan wanneer de drempel van € 10.000 is bereikt. Is onduidelijk hoe dit in het boekhoudprogramma kan worden bijgehouden? Neem dan contact op met de leverancier van dat programma. Vergeet niet dat ook de omzet van elektronische diensten aan particulieren in andere EU-landen meetelt voor de drempel van € 10.000. Wil de btw-ondernemer de drempelbedragen niet bijhouden? Dan kan hij er via het formulier 'Melding omzetbelasting – Keuze plaats van prestatie digitale diensten en afstandsverkopen' op de site van de Belastingdienst voor kiezen om vanaf de eerste levering btw in het andere EU-land af te dragen en aan te geven via het OSS.

Daarbij komt dat voor de afstandsverkopen de vervoerseis per 1 juli 2021 is uitgebreid. Tot die datum was sprake van afstandsverkopen als het vervoer van de levering plaatsvond door of voor rekening van de btw-ondernemer die de goederen leverde. Vanaf 1 juli 2021 moet men de omzet meenemen voor de regeling afstandsverkopen als de leverancier van de goederen indirect tussenkomt bij het vervoer. Bijvoorbeeld door de afnemer en vervoerder van de goederen met elkaar in contact te brengen door in de webshop een link naar de potentiële vervoerder op te nemen.

## Aangeven btw via OSS/éénloketsysteem

Tot 1 juli 2021 moest de ondernemer de btw die vanwege de afstandsverkopen verschuldigd was, aangeven via een btw-registratie en btw-aangifte in het EU-land van de afnemer. Vanaf 1 juli 2021 kan de ondernemer deze verplichtingen vervullen via de Nederlandse Belastingdienst door gebruik te maken van de One Stop Shop-regeling (OSS). Deze regeling staat ook wel bekend als het éénloketsysteem. In de praktijk blijkt dat deze wijziging voor veel ondernemers een duidelijke administratieve lastenverlichting oplevert. Als een btw-ondernemer enkel door afstandsverkopen btw in een ander EU-land is verschuldigd, hoeft hij zich niet langer in dat andere land te registreren voor de btw en aangifte te doen. Een btw-ondernemer kan zich aanmelden voor het OSS-systeem via Mijn Belastingdienst Zakelijk. Inloggen op deze website doet de ondernemer met zijn eHerkenning.

De btw-ondernemer die de omzet en btw van de afstandsverkopen aan particulieren in andere EU-landen via het OSS-systeem aangeeft, betaalt de verschuldigde btw aan de Nederlandse Belastingdienst. De Nederlandse Belastingdienst betaalt deze btw vervolgens door aan het rechthebbende EU-land.

## → Zeg andere registraties op!

Registreert een btw-ondernemer zich voor het OSS-systeem om de btw op de afstandsverkopen aan te kunnen geven? Dan moet hij de btw-registraties die reeds in andere EU-landen actief waren opzeggen. De btw-aangifteplicht in het betreffende EU-land blijft namelijk doorlopen totdat het btw-nummer in het EU-land is afgevoerd. Door tijdig op te zeggen kunnen boeten worden voorkomen.

De invoering van de nieuwe btw e-commerce regels in Nederland vond plaats via een noodspoor waarbij de Belastingdienst handmatige processen moest uitvoeren. Hierbij werd rekening gehouden met enige opstartproblemen, zoals vertragingen bij de Belastingdienst. Deze problemen zijn tot op heden uitgebleven, zo stelt de staatssecretaris in zijn brief van 25 juni 2021.

Let op! Geef de omzet van de afstandsverkopen niet aan in de Nederlandse btw-aangifte als deze btw via het OSS wordt aangegeven.

## Btw en diensten aan particulieren per 1 juli 2021 (B2C)

De plaats van dienst voor de btw op diensten die worden verleend aan een particulier of andere afnemer zonder btw-identificatienummer in een ander EU-land, is in beginsel in het land waar de btw-ondernemer is gevestigd. Verleent een Nederlandse btw-ondernemer een dienst aan een particuliere afnemer in een ander EU-land, dan zal meestal btw in Nederland verschuldigd zijn. Voor een aantal situaties gelden uitzonderingsregels. Zo is de plaats van dienst voor de btw met betrekking tot diensten die zien op onroerende zaken daar waar de onroerende zaak is gelegen. Maar bijvoorbeeld ook restaurant- en cateringdiensten zijn belast in het land waar de diensten worden verleend. De btw is

## → Registreer zo snel mogelijk

Ondernemers moeten zich snel mogelijk voor het OSS-systeem aanmelden, omdat maar korte terugwerkende kracht mogelijk is. Registreren met terugwerkende kracht kan uiterlijk tot de tiende dag van de maand volgend op de maand waarin de goederenlevering waarbij de btw verschuldigd is geworden is verricht. Let ook op als de btw-ondernemer niet meer over zijn inloggegevens van de eHerkenning beschikt. In dat geval duurt het aanvragen van nieuwe inloggegevens enige tijd. Doet dit daarom zo snel mogelijk.

dan verschuldigd in het EU-land waar de diensten materieel plaatsvinden. Vanaf 1 juli 2021 kan de btw, die in een ander EU-land is verschuldigd in verband met diensten aan particulieren, worden aangegeven via het OSS. Ook dat betekent een lastenverlichting voor de btw-ondernemer omdat een registratie in het andere EU-land voor B2C diensten niet meer is vereist.

## Btw-tarieven per EU-land

Hoewel de btw die is verschuldigd op afstandsverkoop en de verkoop van diensten aan particulieren in andere EU-landen sinds 1 juli is aan te geven via het OSS-systeem bij de Nederlandse Belastingdienst, blijven de btw-tarieven per EU-land van toepassing. Een overzicht van de btw-tarieven staat op [fiscaalmeer.nl](https://fiscaalmeer.nl).

Btw-ondernemers die de btw op afstandsverkoop aangeven via het OSS, zijn niet langer verplicht een factuur uit te reiken die aan de factuurvereisten voldoet. Btw-ondernemers die afstandsverkoop verrichten en geen gebruik maken van de OSS, maar de btw via een btw-registratie in het andere EU-land aan blijven geven, moeten wel een factuur opmaken die aan de factuurvereisten voldoet. Zo is aangegeven in de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

## Overige aandachtspunten per 1 juli 2021

**Vervallen invoervrijstelling** Per 1 juli 2021 is de invoervrijstelling voor goederenzendingen van buiten de EU naar de EU met een waarde van niet meer dan € 22 vervallen. Dit leidt ertoe dat men over elk goed dat wordt ingevoerd btw moet betalen. Hierdoor zullen de pakketjes van buiten de EU duurder worden. Heeft de goederenzending een intrinsieke waarde van niet meer dan € 150 én betreft het geen accijnsgoed? Dan is de btw op de na de invoer volgende afstandsverkoop aan te geven en af te dragen via het I-OSS-systeem (Import-One Stop Shop). Daarbij geldt een vrijstelling bij invoer. Het I-OSS-systeem is een ander systeem dan het OSS-systeem, zodat hiervoor een aparte registratie nodig is.

Let op! Houdt bij de prijsstelling van goederen die in de EU worden ingevoerd rekening met het vervallen van de invoervrijstelling.

## → Btw-tarief per land

Btw-ondernemers moeten de prijzen aan de consument inclusief btw vermelden. Dit is wettelijk verplicht. Houd hierbij rekening met de verschillende btw-tarieven. Hanteert de btw-ondernemer voor ieder EU-land dezelfde verkoopprijs? Dan verschilt per EU-land (en dus het btw-tarief) hoeveel de btw-ondernemer daarvan overhoudt na afdracht van de btw.

## → Platformfictie

Breng de door het platform gemaakte afspraken in kaart en bepaal voor welke leveringen men aansprakelijk voor de btw wordt. Ga vervolgens na of het nodig is om de gemaakte afspraken te wijzigen zodat de aansprakelijkheid voor de btw-platformfictie valt te voorkomen.

**Platformfictie:** Daarnaast is op 1 juli 2021 de platformfictie ingevoerd. Platforms zijn verantwoordelijk voor de btw op de levering die via het platform plaatsvindt als het platform daarbij faciliteert. Van faciliteren is sprake als het platform de koper en verkoper met elkaar in contact brengt én er een levering van een goed plaatsvindt via het platform. Van faciliteren is echter geen sprake als aan alle van de volgende voorwaarden is voldaan:

- Het platform stelt geen algemene voorwaarden vast;
- Het platform brengt de vergoeding vanwege de levering niet in rekening aan de klant; en
- Het platform is niet betrokken bij het bestellen of het afleveren van de goederen.

Faciliteert een platform, dan geldt de verantwoordelijkheid voor het aangeven en afdragen van btw in de volgende twee situaties:

- De goederen zijn afkomstig van buiten de EU en nog niet in de EU ingevoerd. De intrinsieke waarde van de goederen bedraagt niet meer dan € 150.
- De leverancier van de goederen is niet in de EU gevestigd en levert goederen binnen de EU. Niet van belang is of de goederen reeds in de EU zijn ingevoerd.

## Conclusie

De nieuwe btw-regeling afstandsverkoop is op 1 juli 2021 in werking getreden. Ga na of aan de nieuwe regels wordt voldaan en of btw in Nederland of in een ander EU-land verschuldigd is. Zorg voor tijdige aanmelding voor het OSS, zodat een buitenlandse btw-registratie beperkt kan blijven.

Bron: MvF 25-06-2021, nr. 2021-0000124008 (Implementatie richtlijnen elektronische handel),

Wet: Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting 1968 (Stcrt. 2021, 32898)

BZ2021-54