

Fiscaal advies

Nieuwe btw-regels voor e-commerce

BTW - Btw-ondernemers die met e-commerce te maken hebben (zoals website-exploitanten), hebben sinds 1 juli jl. te maken met nieuwe regelgeving omtrent de btw. Bijna alle online verkopen van goederen worden voortaan belast in de lidstaat van de consument.

De nieuwe btw-regels hebben alleen gevolgen voor internationale verkopen aan particulieren in de Europese Unie; de nieuwe btw-regels hebben geen invloed op B2B-verkopen. Voor verkopen binnen Nederland zijn er ook geen wijzigingen. De btw-wijzigingen zijn echter ingrijpend van aard, het is dus verstandig om zich er rekenschap van te geven.

Aanleiding voor de btw-wijzigingen

De Europese Commissie heeft geconstateerd dat er jaarlijks ongeveer 5 miljard euro aan btw werden misgelopen in de Europese Unie. Deze misgelopen inkomsten vonden voornamelijk hun oorzaak in een oneerlijke concurrentieverhouding tussen leveranciers afkomstig uit de Europese Unie en leveranciers afkomstig uit niet-Europese landen.

Er werden bijvoorbeeld geen btw of invoerrechten betaald bij zendingen met een waarde van minder dan 22 euro aan consumenten van leveranciers uit niet-Europese landen, terwijl leveranciers uit EU-landen doorgaans wel btw verschuldigd waren over zendingen geleverd aan consumenten. Hier maakten Europese btw-ondernemers gebruik van; zij verkochten goederen afkomstig uit landen buiten de Europese Unie en lieten die rechtstreeks vanuit de niet-Europese leverancier verzenden naar de consument. Hierdoor waren er geen btw en invoerrechten verschuldigd over de levering, terwijl btw wel verschuldigd was geweest indien de goederen afkomstig waren geweest uit EU-landen.

Ten slotte was er sprake van een grote administratieve last voor zowel btw-ondernemers als EU-landen. De Europese Unie wil deze problematiek verminderen door middel van de invoering van de nieuwe btw-regels omtrent e-commerce. Eerst nog even een overzicht van welke btw-regels omtrent e-commerce er voorafgaand aan 1 juli jl. golden.

Afstandsverkopen van goederen aan particulieren binnen de EU (oude situatie)

Vóór 1 juli 2021 gold de afstandsverkopenregeling. Deze regeling hield in dat een Nederlandse btw-ondernemer die producten verkocht aan consumenten in andere EU-landen, Nederlandse btw diende te vermelden op de factuur, en in Nederland btw afdroeg voor zover de btw-ondernemer niet meer omzet behaalde met de levering aan consumenten in andere EU-landen dan het drempelbedrag toebehorend aan het vestigingsland van de consumenten.

Indien een btw-ondernemer toch meer omzet behaalde met de verkopen aan consumenten in dat EU-land, moest hij het btw-tarief hanteren dat in dat EU-land gold en tevens in dat EU-land btw afdragen. Per EU-land golden er andere drempelbedragen. Voor goederen verzonden vanuit andere EU-landen aan consumenten in Nederland was het drempelbedrag bijvoorbeeld 100.000 euro. Indien de buitenlandse btw-ondernemer meer dan 100.000 euro behaalde met de levering van goederen aan consumenten in Nederland, was de buitenlandse btw-ondernemer btw verschuldigd in Nederland en moest hij zich in Nederland registreren als btw-ondernemer.

Verkopen van goederen van buiten de EU aan particulieren (oude situatie)

Wat betreft verkopen van goederen afkomstig van buiten de Europese Unie, moest er voor het bepalen van de btw-heffing onderscheid worden gemaakt tussen twee belastbare feiten: de invoer en een levering van goederen. De invoer was belast in het land waar de goederen in het vrije verkeer werden gebracht. De btw-behandeling van de levering was afhankelijk van degene op wiens naam de goederen werden ingevoerd.

Hoofregel was dat wanneer de goederen werden vervoerd, de levering belast was in het land van vertrek van de goederen. Het gevolg was dat de verkoop van goederen van buiten de Europese Unie niet belast was in de Europese Unie en er geen btw verschuldigd was over de levering als de invoer plaatsvond op naam van de consument. Dit was anders als de goederen werden ingevoerd op naam van de leverancier.

Vóór 1 juli 2021 gold er een vrijstelling voor het betalen van invoerrechten en btw voor zendingen van buiten de Europese Unie met een waarde onder de 22 euro door consumenten. Werden er door consumenten goederen ingekocht met een waarde van meer dan 22 euro tot en met 150 euro, dan moest er wel Nederlandse btw worden afgedragen over de zending van buiten de Europese

Unie. In dat geval hoefden er geen invoerrechten betaald te worden. Er werden door consumenten invoerrechten en Nederlandse btw betaald over zendingen met een waarde van boven de 150 euro.

Verkoop van digitale diensten (oude situatie)

Volgens de hoofdregel was een dienst die een btw-ondernemer verrichtte voor een consument in een ander EU-land belast in het land waar de btw-ondernemer gevestigd was. Elektronische diensten vormden een uitzondering op de hoofdregel. Elektronische diensten verricht door een btw-ondernemer aan een consument waren belast in het land waar de consument was gevestigd. Hierdoor moest een btw-ondernemer zich registreren in het land van de consument en daar btw afdragen. Vanaf 2015 gold de Mini-One-Stop-Shop- ofwel MOSS-regeling. Indien een btw-ondernemer digitale diensten aan consumenten in andere EU-landen verrichtte, kon de btw-ondernemer gebruikmaken van de MOSS-regeling, waardoor de btw-ondernemer alleen btw betaalde in het vestigingsland voor de MOSS-regeling. Hierdoor hoefde een btw-ondernemer zich niet te registreren in alle landen waar zijn consumenten gevestigd waren en hoefde hij slechts in één land btw af te dragen.

Een btw-ondernemer kon hieraan deelnemen indien de omzet behaald met digitale diensten in een kalenderjaar en het kalenderjaar ervoor niet meer dan 10.000 euro bedroeg.

Wat is er sinds 1 juli jl. veranderd wat betreft de btw-regels?

Verkopen van goederen aan particulieren van binnen de EU (nieuwe situatie)

De afstandsverkoopdrempels die per EU-land golden vóór 1 juli 2021, zijn komen te vervallen. De omzetgrens van 10.000 euro geldt voortaan voor alle digitale diensten verricht en alle goederen geleverd aan consumenten in andere EU-lidstaten.

Voorbeeld

Said verkoopt gereedschap aan particulieren in België. De omzet aan verkopen in België in 2019 en 2020 bedraagt 30.000 euro. De omzet aan verkopen in België in periode juli 2021 tot en met december 2021 is 8.000 euro. Tot 1 juli 2021 geldt een drempelbedrag van 35.000 euro. In 2020 is daarom Nederlandse btw verschuldigd, omdat de drempel van 35.000 euro niet wordt overschreden. Aangezien in 2020 voor meer dan 10.000 euro aan verkopen aan particulieren in België heeft

plaatsgevonden, is vanaf 1 juli 2021 btw verschuldigd in België.

One-Stop-Shop-systeem (nieuwe situatie)

Per 1 juli 2021 is de MOSS-regeling, die geldt voor digitale diensten verricht door btw-ondernemers aan consumenten in andere EU-landen, uitgebreid. De uitbreiding heeft de benaming OSS-regeling gekregen (van One-Stop-Shop).

De OSS-regeling houdt in dat een btw-ondernemer btw moet afdragen in de EU-lidstaten waar zijn consumenten gevestigd zijn, indien de omzet behaald met afstandsverkoop van goederen tezamen met de verkoop van digitale diensten aan consumenten (buiten Nederland maar binnen de Europese Unie) de grens van 10.000 euro overschrijdt.

De MOSS-regeling gold enkel voor digitale diensten, maar met de OSS-regeling wordt de omzet behaald met de digitale diensten samengeteld met de afstandsverkoop aan consumenten in andere EU-landen. Hierdoor zal een btw-ondernemer eerder boven de drempel van 10.000 euro uitkomen en zal de btw-ondernemer eerder btw verschuldigd zijn in andere EU-landen.

De btw-ondernemer kan, indien de grens wordt overschreden, met behulp van het nieuwe systeem de verschuldigde buitenlandse btw aangeven via de OSS-aangifte, waarna de Nederlandse Belastingdienst de btw-opbrengsten verdeelt over de rechthebbende EU-landen. De OSS-regeling is voor btw-ondernemers interessant indien zij, door het overschrijden van de 10.000 euro grens, in meerdere EU-landen btw verschuldigd zijn. Een btw-ondernemer hoeft zich door de OSS-regeling niet te registreren in ieder afzonderlijk EU-land; dit voorkomt dus administratieve lasten. Btw-ondernemers kunnen overigens geen btw terugvragen middels het OSS-systeem.

Verkopen van goederen aan particulieren van buiten de EU (nieuwe situatie)

Sinds 1 juli jl. is de vrijstelling voor het betalen van invoerrechten en btw voor zendingen van buiten de Europese Unie met een waarde onder de 22 euro komen te vervallen. De consument zal hierdoor btw moeten afdragen en invoerrechten moeten betalen over de zending afkomstig buiten de Europese Unie. Hierbij mogen partijen buiten de Europese Unie kiezen of ze het pakketje voorzien van een eigen OSS-nummer en daarmee automatisch de btw afdragen of dat ze de verantwoordelijkheid bij de consument laten.

Daarnaast is de btw op goederen afkomstig uit niet-Europese landen geleverd aan Europese consumenten, voortaan verschuldigd in de EU-lidstaat van bestemming, ongeacht welke partij de invoer van de goederen regelt.

Sinds 1 juli jl. kunnen goederen afkomstig uit niet-Europese landen met een waarde van 150 euro of minder gerapporteerd worden in een invoer-OSS-aangifte (I-OSS), waarbij de invoer van goederen uit niet-Europese landen is vrijgesteld van btw. Niet-Europese leveranciers die rechtstreeks goederen leveren aan consumenten kunnen gebruikmaken van de Invoer One Stop Shop-regeling (I-OSS). Hierdoor doet de niet-Europese leverancier enkel aangifte in één EU-land. In plaats van invoer-btw draagt de niet-Europese leverancier via de I-OSS direct de btw af die van toepassing is in het EU-land waar de consument is gevestigd.

Btw-ondernemers die deelnemen aan de I-OSS-regeling ontvangen een speciaal btw-identificatienummer, dat zij dienen te verstrekken aan de douane voor de btw-vrijstelling van invoer.

Daarnaast geldt er een speciale btw-regeling voor post- en koeriersbedrijven waarnaar de invoer-btw door de leverancier is verlegd. In plaats van dat zij per goed invoer-btw moeten betalen, kunnen zij maandelijks aangifte doen voor de verlegde invoer-btw en kunnen zij hierdoor voor meerdere importen tegelijkertijd maandelijks aangifte doen.

Deze regeling is uitsluitend van toepassing indien de goederen die geïmporteerd zijn in een specifiek EU-land ook blijven in dat specifieke EU-land. Hierbij geldt tevens de voorwaarde dat de maximale waarde van de goederen 150 euro mag zijn.

Verkoop van digitale diensten (nieuwe situatie)

Elektronische diensten verricht aan consumenten zijn, net als vóór 1 juli 2021, belast in het land van de consument. De btw-ondernemer kan – indien hij meer dan 10.000 euro omzet behaalt met zowel digitale diensten als afstandsverkopen – gebruikmaken van de OSS-regeling, waardoor hij enkel OSS-aangifte hoeft te doen in één land.

Voorbeeld

De Bruine bv verricht jaarlijks voor 7.000 euro digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen. Daarnaast verkoopt de bv jaarlijks voor 6.000 euro aan particulieren in andere EU-landen. Voor de periode 1 januari

2021 tot en met 30 juni 2021 kan De Bruine bv vrijstelling voor kleine ondernemers toepassen. Voor de periode 1 juli 2021 tot en met 30 juni 2021 moet beoordeeld worden of drempel van 10.000 euro aan digitale diensten en leveringen particulieren andere EU-landen overschreden wordt.

Tot besluit

De btw-regelgeving voor e-commerce is drastisch gewijzigd als het gaat om internationale verkopen aan consumenten. Er verandert veel voor consumenten, aangezien zij btw en invoerrechten verschuldigd zijn over goederen afkomstig van niet-Europese leveranciers, terwijl dit vóór 1 juli 2021 niet het geval was.

Met de nieuwe btw-regels wordt getracht om verkopen van goederen van binnen en buiten de EU gelijk te behandelen. Btw-ondernemers die handelen via platforms en de platforms zelf hebben nu ook met nieuwe btw-regels te maken, door de invoering van de btw-platformfictie. In bepaalde gevallen worden zij namelijk geacht goederen te leveren aan consumenten in plaats van de echte leverancier.

Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

Whitepaper Belastingdienst:
bit.ly/FA10-whitepaper
Belastingdienst en e-commerce:
bit.ly/FA10-ecommerce
Keuzehulp btw goederen buitenland:
bit.ly/FA10-keuzehulp