

BTW

E-commerce en fraudebestrijding

De Europese Commissie wil btw-fraude bij e-commercetransacties bestrijden.

Informatie Op 18 februari 2020 heeft de Europese Raad een wetgevingspakket aangenomen waardoor betalingsdienaantbieders die betalingsdiensten in de EU aanbieden, toezicht moeten houden op de begunstigen van grensoverschrijdende betalingen. Ook moeten zij aan de overheidsdiensten van de EU-lidstaten doorgeven wie meer dan 25 grensoverschrijdende betalingen per kwartaal ontvangt.

Btw-fraude De betalingsgegevens worden verzameld ter bestrijding van btw-fraude bij e-commercetransacties. Er wordt een door de EU gefinancierde centrale gegevensbank opgericht, het centraal elektronisch systeem van betalingsinformatie (CESOP), waar alle verzamelde betalingsgegevens ten behoeve van de EU-lidstaten worden opgeslagen en verwerkt. CESOP gaat op 1 januari 2024 live.

Op 6 april 2022 is er een uitvoeringsverordening vastgesteld die betalingsdienaantbieders essentiële details verschaft over de wijze waarop de betalingsgegevens in een geharmoniseerd formaat moeten worden gerapporteerd. In de verordening worden ook de belangrijkste functies van CESOP vastgesteld, evenals de taken van de Commissie en de EU-lidstaten met betrekking tot het beheer van het systeem, de toegang tot de gegevens, de beveiliging en de bescherming van persoonsgegevens. CESOP wordt gebouwd in opdracht van de EU-lidstaten en zal alleen worden geraadpleegd en beheerd door Eurofisc, het EU-netwerk van deskundigen op het gebied van btw-fraude, om btw-fraude op het gebied van e-commerce op te sporen.

Gegevensbescherming De maatregel respecteert de regels voor gegevensbescherming. Alleen informatie met betrekking tot betalingen die waarschijnlijk verband houden met een economische activiteit, wordt aan de belastingautoriteiten doorgegeven. Informatie over consumenten en over de reden die aan de betaling ten grondslag ligt, maakt geen deel uit van de gegevensoverdracht.

Deskundigen Om het voorstel uit te voeren, werkt de Europese Commissie samen met de belastingdiensten en betalingsdienaantbieders van de EU-lidstaten in een deskundigengroep, die bijstand verleent bij zowel de uitvoering van de rapportageverplichtingen voor betalingsdienaantbieders als de ontwikkeling van CESOP. Omdat er nu meer bekend is, kunnen betrokkenen zich voorbereiden op 1 januari 2024.

BZ-ADVIES

Vanaf 1 januari 2024 moeten betalingsdienaantbieders in de EU gegevens over grensoverschrijdende betalingen melden aan CESOP. Hiervoor wordt een elektronisch standaardformulier ontwikkeld. De Europese Commissie wil op die manier btw-fraude bij (grensoverschrijdende) e-commercetransacties bestrijden.

→ *Gegevens van mensen die in een kwartaal meer dan 25 grensoverschrijdende betalingen ontvangen, worden vanaf 1 januari 2024 doorgegeven aan de EU-lidstaten.*

COLOFON

REDACTIE

mr. R. van Doeselaar (hoofdredacteur)
mr. drs. M.H.J. Halters RB
mr. A.M. Zwaan-Gorter

REDACTIERAAD

mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton
dr. R. Betten, Betten Internationaal Fiscaal Advies
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars

MEDEWERKERS

mr. B.A.A. van Antwerpen, Taxavant
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton
mr. A.W. van Dalen, Van Dalen Advocatuur
mr. G. de Jong, Grant Thornton
mr. R. Pauli, Mazars
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars
mr. C.W. van Vilsteren,
Van Vilsteren BTW advies

VOLGENDE STAP

Voor handige links, modelbrieven, rekentools, en voorbeelden kunt u terecht op www.fiscaalenmeer.nl bij het betreffende artikel.

UITGEVERS

Sdu / Indicator
drs. S. Schönbeck

REDACTIEADRES

Sdu
Maanweg 174
2516 AB Den Haag
Postbus 20025
2500 EA Den Haag
Telefoon (070) 378 04 36
E-mail belastingzaken@sdu.nl

ABONNEMENTEN

Telefoon (070) 378 98 80
E-mail informatie@sdu.nl
Internet www.sdu.nl
Postbus 20025
2500 EA Den Haag
Maanweg 174
2516 AB Den Haag

© 2022 Sdu - Niets uit deze uitgave mag in enige vorm of op enige wijze worden overgenomen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel Belastingzaken advies zeer zorgvuldig wordt samengesteld, kunnen de betrokkenen bij de samenstelling en uitgave geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.