

mr. Carola van Vilsteren
Van Vilsteren btw-advies in Heelsum

INTERNETDIENSTEN EN BTW

VEEL ONDERNEMERS HANDELEN MET ANDERE ONDERNEMERS OF PARTICULIEREN IN HET BUITENLAND. VOOR DEZE ONDERNEMERS IS HET BELANGRIJK OM GOED OP DE HOOGTE TE ZIJN VAN DE BTW-GEVOLGEN. IN DIT ARTIKEL ZAL MET NAME AANDACHT WORDEN BESTEED AAN ONDERNEMERS DIE VIA INTERNET ELEKTRONISCHE DIENSTEN VERLENEN AAN PARTICULIEREN IN EEN ANDER EU-LAND.



In de btw zijn er twee hoofdregels voor de plaats van dienst, namelijk één voor diensten tussen ondernemers en één tussen een ondernemer en een particulier. De dienst door een ondernemer aan een andere ondernemer is volgens de hoofdregel belast in het land waar de afnemer is gevestigd. Voor diensten door een ondernemer aan particulieren geldt dat de dienst belast is in het land waar de ondernemer is gevestigd. In afwijking van de hoofdregel geldt voor een elektronische dienst aan particulieren sinds 1 januari 2015 dat de dienst belast is in het land waar de particulier woont. De ondernemer die daarmee te maken heeft moet dan ook in het land waar de particulier woont btw afdragen. Verlegging van de heffing van btw naar de afnemer is niet mogelijk omdat dat alleen kan als de afnemer ondernemer is.

Elektronische dienst

Elektronische diensten worden omschreven als langs elektronische weg verrichte diensten. Het gaat daarbij om diensten die via internet worden verleend, wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn en slechts in beperkte mate menselijk ingrijpen vergen en

zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht.

Nieuwe regeling: mini one stop shop-systeem

Het is niet noodzakelijk dat Nederlandse ondernemers die elektronische diensten verrichten aan particulieren zich in alle Europese lidstaten waar hun afnemers wonen moeten registreren voor btw-doeleinden. Om veelvuldige registraties te voorkomen wordt een 'mini one stop shop-systeem' (Moss) gebruikt. Hiermee kan een ondernemer de verschuldigde buitenlandse btw voor de elektronische diensten aangeven en afdragen aan de nationale Belastingdienst. Hierbij moeten wel de btw-regelgeving en tarieven van de EU-landen waar de afnemers zijn gevestigd worden gevolgd.

Btw-tarieven

Het is voor ondernemers die het MOSS-systeem gebruiken belangrijk dat zij nagaan in welk land hun afnemers wonen. De verantwoordelijkheid voor het aantonen van de woonplaats of de plaats van verbruik door de afnemer ligt bij de presterende ondernemer.

Woonplaats

De woonplaats van een particuliere afnemer is het adres van de natuurlijk persoon dat in de gemeentelijke basisadministratie of een soortgelijk openbaar register is opgenomen of het adres dat de natuurlijke persoon aan de relevante belastinginstanties heeft opgegeven.

Om de regeling praktisch eenvoudiger toepasbaar te maken zijn er ook een aantal vermoedens van de woonplaats van de particulier zoals:

- bij afname van de elektronische dienst via diens vaste lijn -> de plaats waar de vaste lijn geïnstalleerd is;
- bij afname van de elektronische dienst via mobiele netwerken -> het land dat wordt aangeduid met de mobiele landcode van de simkaart die wordt gebruikt bij het afnemen van die diensten;
- onder andere omstandigheden -> de plaats die door de dienstverrichter als zodanig is vastgesteld aan de hand van twee afzonderlijke, niet-tegenstrijdige bewijsstukken, zoals het factuuradres, IP-adres, bankgegevens, mobiele landcode van een simkaart, de plaats van de gebruikte vaste telefoonlijn of andere zakelijke gegevens.

Wanneer een verrichter van elektronische diensten de dienst verricht op een plaats waarbij de afnemer fysiek op die plaats aanwezig moet zijn, zoals bij een internetcafé, geldt het vermoeden het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie van de dienst op die plaats geschieden.

Administratie

Voor wat betreft de administratie van ondernemers die te maken hebben met het MOSS-systeem geldt dat in de administratie de volgende gegevens opgenomen moeten worden en gedurende tien jaar moeten worden bewaard:



- naam van de afnemer,
- het land waar de afnemer is gevestigd,
- het type dienst,
- de datum waarop de dienst is verricht,
- het toegepaste btw-tarief,
- het belastbare bedrag met vermelding van de gebruikte valuta,
- het bedrag aan btw met vermelding van gebruikte valuta,
- eventuele ophoging of korting op de prijs,
- ontvangen betalingen en bijbehorende data,
- ontvangen vooruitbetalingen,
- uitgereikte facturen,
- informatie die is gebruikt om de woonplaats van de afnemer te bepalen.

MOSS-melding

Ondernemers die gebruik maken van het MOSS-systeem moeten per kwartaal, uiterlijk twintig dagen na het verstrijken van het tijdvak, de MOSS-melding indienen. Dit wijkt af van de reguliere btw aangifte.

Zorg voor goede administratie

Duidelijk is dat de btw-gevolgen van e-commerce activiteiten voornamelijk afhangt van de status van de afnemer. Ondernemers die via internet producten verkopen, zullen goed in de gaten moeten houden of de afnemer een particulier of een ondernemer is. Daarnaast is de vestigingsplaats of woonplaats van de afnemer van belang. Dit vergt een goede administratie. <

‘Om veelvuldige registraties te voorkomen wordt een ‘mini one stop shop-systeem’ gebruikt’