

Leveringen en diensten via internet: e-commerce

BTW -E-commerce is een zeer ruim begrip en heeft in het algemeen betrekking op transacties die via internet worden verricht. Dit kunnen elektronische diensten zijn, maar bijvoorbeeld ook goederentransacties die via een webwinkel tot stand komen. In deze bijdrage komen zowel leveringen als diensten aan de orde.

Als een goederenlevering tot stand komt doordat de goederen besteld worden via een webwinkel, dan zijn daarop de normale regels om vast te stellen op welke plaats een levering belast is van toepassing. Een goederenlevering is belast op de plaats waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt, ten minste als de goederen worden vervoerd in het kader van de levering. In andere gevallen is de levering belast op de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering. Bij verkoop via een webwinkel zullen de goederen altijd verzonden worden in het kader van de levering, zodat de levering belast is op de plaats waar de verzending of het vervoer aanvangt. Bij een Nederlandse webwinkel zal dat in het algemeen Nederland zijn. Ook als de afnemer van een Nederlandse webwinkel een in het buitenland gevestigde particulier is, is de levering als hoofdregel in Nederland belast met btw.

Afstandsverkoop

Wanneer sprake is van een zogenaamde afstandsverkoop naar een ander land binnen de Europese Unie, dan is de levering belast in het land waar de afnemer is gevestigd. In dat geval moet de leverancier zich in het betreffende EU-land registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen voldoen. De btw-groep draagt hier zorg voor. De regeling voor afstandsverkopen is van toepassing als

Is de klant particulier of ondernemer? En waar is hij gevestigd?

wordt geleverd aan particulieren, landbouwregelaars, uitsluitend vrijgesteld presterende ondernemers en rechtspersonen niet-ondernemers, en de leverancier zorgdraagt voor het vervoer van de goederen naar de afnemer. Wordt het vervoer volledig overgelaten aan de afnemer, dan is de regeling voor afstandsverkopen niet van toepassing. De regeling voor afstandsverkopen is alleen van toepassing als een bepaald drempelbedrag voor leveringen naar

dezelfde lidstaat wordt overschreden. De EU-landen hanteren verschillende drempelbedragen. België kent bijvoorbeeld een relatief laag drempelbedrag (35.000 euro). Een Nederlandse webwinkel die voor meer dan 35.000 euro verkoopt aan Belgische particulieren, moet Belgische btw in rekening brengen. Deze webwinkel moet zich in België laten registreren voor btw-doeleinden en ook in België btw-aangifte doen.

Nul procent

Is de afnemer van de webwinkel een binnen de EU gevestigde ondernemer, dan is onder voorwaarden sprake van een intracommunautaire levering, waarover nul procent btw verschuldigd is. Is de afnemer (zowel ondernemer als niet-ondernemer) buiten de EU gevestigd, dan is sprake van een exportlevering die eveneens belast is met nul procent btw. Als leveranciers dat tarief toepassen, dan moet aan de hand van boeken en bescheiden kunnen worden aangetoond dat terecht nul procent btw is berekend. Bij een intracommunautaire levering is het nul-procenttarief van toepassing als de goederen worden vervoerd naar een andere lidstaat en de afnemer een intracommunautaire verwerving aangeeft. Een leverancier mag ervan uitgaan dat aan die laatste voorwaarde is voldaan, als hij beschikt over het btw-identificatienummer van de afnemer. (Het is daarbij overigens belangrijk het btw-identificatienummer te controleren; zie 'Leveren aan ondernemers in andere EU-landen', elders in dit nummer.) Het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat kan worden aangetoond door middel van bijvoorbeeld vervoersdocumenten. Als sprake is van export, dan moet de leverancier aantonen dat de goederen de Europese Unie hebben verlaten.

Elektronische diensten

Diensten die via internet worden aangeboden kunnen worden aangemerkt als elektronische diensten. Dit zijn diensten die via de elektronische weg worden verricht. Het gaat daarbij om diensten die via internet worden verleend, die wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn en slechts in beperkte mate menselijk ingrijpen vergen en zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht. Voorbeelden zijn het leveren en onderbrengen van websites, en onderhoud op afstand van programma's en uitrustingen. Tot en met 31 december 2014 werd, als de afnemer een in een ander EU-land gevestigde particulier was, de

plaats van elektronische dienst geziens als de plaats waar de ondernemer gevestigd is. Dit is per 1 januari 2015 gewijzigd: de plaats van dienstregels voor elektronische diensten aan niet-ondernemers wordt vanaf die datum geacht te worden verricht op de plaats waar de niet-ondernemer woont of gevestigd is.

Eenvoudige aangifte

In principe moet de Nederlandse ondernemer zich dus in elke EU-lidstaat van de afnemer voor btw-doeleinden registreren. Het is echter niet noodzakelijk dat Nederlandse ondernemers die de bovengenoemde diensten verrichten zich in alle Europese lidstaten gaan registreren voor btw-doeleinden. Om een veelheid van registraties te voorkomen is de 'mini One Stop Shop'-regeling ofwel MOSS in het leven geroepen. Een Nederlandse ondernemer kan zo de verschuldigde buitenlandse btw voor elektronische diensten aangeven en afdragen aan de Nederlandse belastingdienst.

In de praktijk betekent dit dat de btw-regelgeving en -tarieven van de EU-landen waar de afnemers zijn gevestigd, moet worden gevolgd. Bij elektronische diensten tussen twee btw-ondernemers geldt dat de dienst is be-

last, daar waar de afnemer gevestigd is. Als de afnemer in een andere EU-lidstaat is gevestigd, geldt verplicht de verleggingsregeling. Dit houdt in dat de verschuldigheid van btw wordt verlegd naar de afnemer. De afnemer moet in eigen land btw-aangifte doen. De dienstverrichter moet op zijn factuur het btw-nummer van de afnemer vermelden en aangeven dat sprake is van verlegde btw (door middel van de vermelding 'btw-verlegd').

Is de afnemer buiten de EU gevestigd, dan hangt het van de lokale wetgeving af of de leverancier zich in het buitenland moet registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen moet voldoen.

Tot besluit

Duidelijk is dat de btw-gevolgen van e-commerce-activiteiten voornamelijk afhangt van de status van de afnemer. Ondernemers die via internet producten verkopen, moeten daarom goed in de gaten houden of de afnemer een particulier of een ondernemer is. Daarnaast is de vestigingsplaats of woonplaats van de afnemer van belang. *(mr. C. van Vilsteren)*

Mini One Stop Shop ► bit.ly/FA01-moss