



Mini one stop shop

Per 1 januari 2015 zijn de regels voor de plaats van dienst van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aan consumenten binnen de EU veranderd. Dergelijke diensten zijn met ingang van 1 januari 2015 belast in het land waar de consument woonachtig of gevestigd is. Gelukkig betekent dit niet dat een ondernemer in iedere lidstaat waar hij afnemers heeft zich moet registreren en btw moet afdragen. Hiervoor kan hij terecht bij één 'loket' bij de Belastingdienst.

Nederlandse ondernemers die telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aan consumenten verrichten hoeven zich niet in alle Europese lidstaten te registreren voor btw-doeleinden. Om meerdere registraties te voorkomen is een 'Mini one stop shop'-systeem (MOSS) geïntroduceerd, waardoor een Nederlandse ondernemer de verschuldigde buitenlandse btw voor de telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten kan aangeven en afdragen aan de Nederlandse Belastingdienst. Registratie is al mogelijk sinds 1 oktober 2014. Registratie en aangifte verloopt via de Nederlandse Belastingdienst, maar een ondernemer moet de btw-regelgeving en tarieven van de EU-landen waar de consumenten zijn gevestigd volgen.

Btw-tarieven

Ondernemers die van het MOSS-systeem gebruik maken, moeten zelf bepalen welk btw-tarief van toepassing is. Doordat de verschillende EU-lidstaten verschillende btw-tarieven kennen, kunnen de factuurbedragen voor identieke diensten per land verschillend zijn. Als voor een standaarddienst bijvoorbeeld € 100 exclusief btw in rekening wordt gebracht, zal het uiteindelijk te betalen bedrag voor een consument in België € 121 (21% btw) bedragen terwijl dat voor een consument in Duitsland € 119 (19% btw) is. Bij een consumentenprijs inclusief btw kan het netto factuurbedrag per land verschillend zijn. Ook is de toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in alle EU-lidstaten gelijk. Dit verschil in toepasselijke btw-tarieven is van invloed op zowel de winstmarge van de dienstverlenende ondernemer als de prijs die de consument betaalt. Ondernemers moeten dan ook beslissen of zij dat prijsverschil voor lief nemen of dat de prijs exclusief btw per land anders moet zijn, waar-

Niet in de EU gevestigde ondernemers
Hoe zit het dan met de registratie van ondernemers die niet in de EU zijn gevestigd, daar geen vaste inrichting hebben en ook niet zijn geregistreerd voor de btw? Voor deze ondernemers geldt dat zij zich kunnen registreren in één van de EU-landen waar een consument is gevestigd.

door de prijs inclusief btw voor alle consumenten gelijk is.

Administratie

Een ondernemer die met het MOSS-systeem te maken heeft, moet in zijn administratie de volgende gegevens opnemen en gedurende tien jaar bewaren:

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

Deze informatie moet desgewenst digitaal en per prestatie kunnen worden aangeleverd bij de Belastingdienst.

Identiteit en woonplaats consument

Het is van belang dat wordt vastgesteld in welk land de consument woont. De verantwoordelijkheid voor het aantonen van de woonplaats of de plaats van verbruik door de consument ligt bij de ondernemer.

De woonplaats van een consument is volgens de uitvoeringsverordening het adres van een natuurlijk persoon dat in het GBA of een soortgelijk openbaar register is opgenomen of het adres dat de natuurlijke persoon aan de relevante belastinginstanties heeft opgegeven.

In de praktijk wordt gekeken of de combinatie van de opgegeven woonplaats en gegevens van een IP-adres of een landcode voor de telefoon overeenkomen. Als dat het geval is, mag de ondernemer veronderstellen dat de opgegeven woonplaats van de consument klopt.

Wanneer een ondernemer diensten waarop het MOSS-systeem van toepassing is, verricht in een telefooncel, bij een wifi-hotspot, in een internetcafé, een restaurant of een hotellobby, waarbij de consument fysiek op die plaats aanwezig moet zijn, mag de ondernemer er vanuit gaan dat de

prestatie op die plaats wordt geleverd.

Als de diensten aan een consument worden verricht:

- via diens vaste lijn, dan geldt het vermoeden dat de consument gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft op de plaats waar de vaste lijn geïnstalleerd is;
- via mobiele netwerken, geldt het vermoeden dat de consument gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft in het land dat wordt aangeduid met de mobiele landcode van de simkaart die wordt gebruikt bij het afnemen van die diensten;
- waarvoor het gebruik van een decoder of soortgelijk toestel of een viewing card vereist is en indien er geen vaste lijn wordt gebruikt, geldt het vermoeden dat de consument gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft op de plaats waar die decoder of dat soortgelijke toestel zich bevindt of, indien die plaats niet bekend is, de plaats waarheen de viewing card is gezonden met het oog op gebruik aldaar;
- onder andere omstandigheden, geldt het vermoeden dat de consument gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft op 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.

Aangifte

Ondernemers die gebruik maken van het MOSS-systeem moeten per kwartaal een btw-aangifte indienen voor diensten verricht onder dat systeem. In deze aangifte worden de facturen voor prestaties die onder het MOSS-systeem vallen opgenomen. De aangifte moet worden ingediend uiterlijk twintig dagen na afloop van de periode. Zon- en feestdagen hebben geen invloed op deze termijn. Diensten die worden verricht in het land van vestiging moeten in de reguliere Nederlandse btw-aangifte worden opgenomen. Een ondernemer moet dus twee btw-aangiften indienen, één voor diensten die onder het MOSS-systeem vallen en één reguliere btw-aangifte.

Betaling

De betaling van de verschuldigde btw voor het MOSS-systeem moet worden gedaan aan de Belastingdienst van het land waar de consument woont of waar het verbruik plaatsvindt. De betaling moet worden gedaan bij het indienen van de aangifte in het MOSS-systeem.

Tot slot

De invoering van het MOSS-systeem heeft gevolgen voor ondernemers die telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten leveren aan consumenten in andere EU-lidstaten. Het is voor die ondernemers van groot belang dat aan alle vereisten wordt voldaan om op juiste wijze van het MOSS-systeem gebruik te maken. ■

mr. C.W. van Vilsteren, Van Vilsteren btw advies

Aftrap

Voorzitter Hans de Boer van VNO-NCW heeft gedaan wat het kabinet niet aandurft. Namelijk het geven van een duidelijke richting voor een verlaging van de inkomstenbelasting. De Boer lanceerde zijn plan tijdens een spreekbeurt over het stimuleren van de economische groei in Nederland. Het plan is simpel: een tarief van 35% voor inkomens tot € 100.000, voor inkomens daarboven een tarief van 45%. De voorspelbare reacties van de voor- en tegenstanders bleven niet uit. Belangrijk punt van kritiek was niet zo zeer de voorgestelde hoogte van de tarieven. Het ging vooral om de financiering. VNO-NCW had kennelijk berekend dat het voorstel in totaal het lieve sommetje van € 18 miljard zou kosten. Dat is publiek geld. Volgens veel tegenstanders zou zo'n bedrag alleen kunnen worden gevonden door fors te schrappen in allerlei overheidsstaken. 'Dat moeten we in ons land niet willen', luidde kort gezegd de redenering van de 'nee-zeggars'.

De Boer stelde daar tegenover dat de lasten voor burgers en bedrijven de afgelopen tien jaar met maar liefst € 35 miljard zijn gestegen. 'Wanneer de overheid dan grofweg de helft van dit bedrag teruggeeft aan de samenleving, is daar niks mis mee', aldus De Boer, die benadrukte dat de lastenverlaging uiteraard in jaarlijkse stappen moet verlopen. Het gaat natuurlijk niet om de precieze percentages van een tariefsverlaging of een tot achter de komma berekende financiering. Het gaat er om dat het huidige kabinet en de huidige Tweede Kamer het aandurven de eerste stappen te zetten op weg naar structurele lastenverlichting voor burgers en bedrijven. Niemand verwacht wonderen. Maar de samenleving verwacht wel een duidelijke, heldere visie. 'Je moet als kabinet niet over je graf heen regeren', heet het dan op het Binnenhof. Maar er moet toch ergens worden begonnen.

Dan kun je beter starten met een aanpak die zich kenmerkt door eenvoud. Waarschijnlijk is het politiek nog te vroeg voor een vlaktax. Die zou enerzijds leiden tot allerlei ongewenste inkomenseffecten en anderzijds moeten worden begeleid door een forse ingreep in de aftrekposten. Maar een verdeling in twee tarieven met een duidelijke inkomensgrens zoals De Boer voorstaat, is zeker haalbaar. In dat geval 'vergeten' we even allerlei nadelige effecten. Die komen later wel aan bod. Het kabinet doet er goed aan het door De Boer voorgestelde plan als uitgangspunt te nemen en nog in deze regeerperiode met een concreet plan te komen. ■