

MINI ONE STOP SHOP VOOR DE BTW



Per 1 januari 2015 verandert de plaats van dienstregels voor telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aan particulieren. Deze diensten zijn vanaf die datum altijd belast in het land waar de afnemer woont of gevestigd is. Momenteel worden deze diensten, verricht aan consumenten in de Europese Unie door ondernemers die gevestigd zijn in de EU of daar een vaste inrichting hebben, voor de BTW belast in het land waar deze ondernemer is gevestigd. Dit verandert met ingang van 1 januari 2015.

Het is niet noodzakelijk dat Nederlandse ondernemers die genoemde diensten verrichten, zich in alle Europese lidstaten voor BTW-doeleinden gaan registreren. Om registraties te voorkomen, wordt een 'mini one stop shop-systeem' in het leven geroepen. De verwachting is dat ondernemers zich vanaf 1 oktober 2014 kunnen registreren (*bij het schrijven van dit artikel is de datum nog niet definitief, red.*) Een Nederlandse ondernemer kan dan de verschuldigde buitenlandse BTW voor de telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aangeven en afdragen aan de Nederlandse Belastingdienst. In de praktijk betekent dit dat de BTW-regelgeving en de tarieven van de EU-landen waar de afnemers zijn gevestigd, moeten worden gevolgd.

Voor ondernemers die niet in de EU zijn gevestigd, geen vaste inrichting hebben in de EU en niet in de EU zijn geregistreerd voor de BTW, geldt dat zij zich kunnen registreren in één van de EU-landen waar een afnemer is gevestigd.

WAT IS WAT?

Bij telecommunicatiediensten kunt u denken aan vaste en mobiele telefoondiensten, telefoondiensten aangeboden via internet en particuliere netwerkaansluitingen. Voorbeelden zijn:

- website hosting;
- geautomatiseerd online afstandsonderhoud van programma's;

- online gegevensopslag;
- toegang tot of downloaden van software;
- toegang tot of downloaden van afbeeldingen of screensavers;
- gedigitaliseerde inhoud van boeken en andere elektronische publicaties;
- abonnementen op online dagbladen en tijdschriften;
- weblogs en websitestatistieken;
- online-nieuws, -verkeersinformatie en -weerberichten;
- toegang tot of downloaden van muziek en films.

Omroepdiensten zijn diensten die karakteristiek zijn voor radio- en TV-stations, zoals het uitzenden van programma's.

WELKE REGEL VAN TOEPASSING?

Het is voor ondernemers die met de mini one stop shop te maken hebben belangrijk dat zij weten in welk land hun afnemers wonen. Zo kunnen zij bepalen welke BTW-regelgeving en welk BTW-tarief van toepassing is.

Door toepassing van verschillende BTW-tarieven zullen de netto-factuurbedragen per land verschillend zijn voor identieke diensten. Als voor een standaarddienst bijvoorbeeld 100 euro exclusief BTW in rekening wordt gebracht, zal het uiteindelijk te betalen bedrag voor een klant in België 121 euro bedragen, terwijl dit voor een klant in Duitsland 119 euro is. 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 zullen dus moeten beslissen of zij dat prijsverschil voor lief nemen of dat de prijs exclusief BTW per land anders moet zijn, waardoor de prijs inclusief BTW voor alle afnemers gelijk is.

Ook is de bepaling van het land waar de dienst belast is met BTW van belang voor het toepassen van de juiste regelgeving. In EU-landen is de regelgeving in de basis weliswaar gelijk vanwege het feit dat de BTW-systemen zijn gebaseerd op de BTW-richtlijn, maar in detail bestaan er nog al-

tijd verschillen. Het is belangrijk dat ondernemers voldoen aan alle administratieve vereisten die in de verschillende landen gelden.

Ondernemers die gebruikmaken van het mini one stop shop-systeem moeten per kwartaal een BTW-aangifte indienen, waarin zij de facturen voor prestaties die onder dit systeem vallen moeten opnemen. Diensten die verricht zijn in het land van vestiging, moeten in de normale BTW-aangifte worden opgenomen.

TIEN JAAR BEWAREN

In de administratie van ondernemers die te maken hebben met het mini one stop shop-systeem moeten de volgende gegevens worden opgenomen en gedurende tien jaar bewaard:

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

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

GEVOLGEN VOOR ONDERNEMERS

Het is duidelijk dat de invoering van de mini one stop shop gevolgen heeft voor de ondernemers die er gebruik van gaan maken. Het is dan ook van groot belang dat aan alle vereisten wordt voldaan om de overgang naar het systeem van de mini one stop shop zo soepel mogelijk te laten verlopen.