

Internet en btw

BTW - Steeds meer ondernemers verkopen goederen of bieden hun diensten aan via internet. Als een ondernemer handel drijft via internet, kan er sprake zijn van een tweetal situaties: de ondernemer levert goederen die via internet besteld zijn of de ondernemer verricht elektronische diensten via internet. In deze bijdrage wordt uitgelegd wat de gevolgen zijn voor de diverse varianten wat betreft de btw.

Als een goederenlevering tot stand komt na bestelling via een webwinkel, zijn daarop de standaardregels van toepassing om vast te stellen waar de levering belast is.

Ondernemer in de EU. Bij de verkoop van goederen tussen twee ondernemers die in verschillende lidstaten zijn gevestigd, is sprake van een intracommunautaire levering. Deze levering is belast met 0 procent btw. Als leveranciers het 0-procenttarief toepassen, dan moet (aan de hand van boeken en bescheiden) kunnen worden aangetoond dat terecht 0 procent btw is berekend.

Bij een intracommunautaire levering is het 0-procenttarief van toepassing als de goederen worden vervoerd naar een andere lidstaat en de afnemer tevens een intracommunautaire verwerving aangeeft. Een leverancier mag ervan uitgaan dat de laatste voorwaarde is vervuld, als hij beschikt over het btw-identificatienummer van de afnemer. Dan is het uiteraard wel belangrijk dat de leverancier via de website van de Belastingdienst controleert of het btw-identificatienummer geldig is. Het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat kan bijvoorbeeld worden aangetoond aan de hand van vervoersdocumenten.

Particulier in de EU. In beginsel is de goederenlevering belast op de plaats waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt, mits de goederen worden vervoerd in het kader van de levering.

Bij verkopen via een webwinkel zullen de goederen altijd verzonden worden in het kader van de levering, waardoor de levering belast is op de plaats waar de verzending of het vervoer aanvangt. Als gevolg hiervan kan eenvoudigweg gebruik gemaakt worden van tariefshopping, door de verzending of het vervoer te laten beginnen in het land met het laagste btw-tarief.

De regeling voor afstandsverkopen is ingevoerd om eventueel tariefshoppen te voorkomen. De regeling houdt in dat btw verschuldigd is in het land van aankomst van de goederen, als de leveringen naar het betref-

fende land gezamenlijk een bepaald drempelbedrag overschrijden en als het vervoer door of voor rekening van de leverancier plaatsvindt. De drempelbedragen verschillen per land (voor de drempelbedragen in de EU-landen zie de tabel).

Als aan de voorwaarden voor de regeling voor afstandsverkopen is voldaan, moet de ondernemer btw afdragen in het land waar de afnemer woont en moet de ondernemer zich hiervoor registreren in het land waar de afnemer woont, en in dat land btw-aangifte doen.

Ondernemers en particulieren buiten de EU. Is de afnemer - zowel ondernemer als niet-ondernemer - buiten de EU gevestigd, dan is sprake van een exportlevering. Die levering is belast met 0 procent btw. Als sprake is van export, dan moet de leverancier aantonen dat de goederen de Europese Unie hebben verlaten.

Drempelbedragen afstandsverkopen aan particulieren in EU-landen

EU-Land	Drempelbedrag
België	EUR 35.000
Bulgarije	BGN 70.000
Cyprus	EUR 35.000
Denemarken	DKK 280.000
Duitsland	EUR 100.000
Estland	EUR 35.151
Finland	EUR 35.000
Frankrijk	EUR 100.000
Griekenland	EUR 35.000
Groot-Brittannië	GPB 70.000
Hongarije	HUF 8.800.000
Ierland	EUR 35.000
Italië	EUR 27.888,67
Kroatië	HRK 263.000
Letland	LVL 24.000
Litouwen	LTL 125.000
Luxemburg	EUR 100.000
Malta	EUR 35.000
Oostenrijk	EUR 100.000
Polen	PLN 160.000
Portugal	EUR 35.000
Roemenië	RON 118.000
Slovenië	EUR 35.000
Slowakije	EUR 35.000
Spanje	EUR 35.000
Tsjechië	CZK 1.140.000
Zweden	SEK 320.000

Let op!

Hoewel btw wordt afgedragen in het eigen land, moeten met betrekking tot de btw wel de btw-regelgeving en -tarieven worden gevolgd van de EU-landen waar de afnemers zijn gevestigd.

Diensten

Diensten die men aanbiedt via internet, kunnen worden aangemerkt als elektronische diensten. Het gaat hierbij 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.

Ondernemer in de EU. Bij elektronische diensten tussen twee btw-ondernemers geldt dat de dienst is belast daar waar de afnemer is gevestigd. Als de afnemer in een andere EU-lidstaat is gevestigd, geldt verplicht de verleggingsregeling. Dit houdt in dat de verschuldigdheid 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 de vermelding 'btw-verlegd'.

Particulier in de EU. Per 1 januari 2015 zijn de plaats van dienstregels voor elektronische diensten aan niet-ondernemers in de EU veranderd. Dergelijke diensten zijn vanaf de ingangsdatum altijd belast in het land waar de afnemer woonachtig is.

Het is niet noodzakelijk dat Nederlandse ondernemers die elektronische diensten verrichten zich in alle Europese lidstaten gaan registreren voor btw-doeleinden. Om dit te voorkomen wordt een MOSS-systeem gebruikt. Een ondernemer kan via dit systeem de verschuldigde buitenlandse btw voor de elektronische diensten aangeven en afdragen aan de nationale Belastingdienst.

Mini One Stop Shop

Het is voor ondernemers die het zogenoemde mini One Stop Shop-systeem (MOSS) gebruiken belangrijk dat zij bepalen 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.

De woonplaats van een particulier is volgens de uitvoe-

eringsverordening het adres van een natuurlijk persoon dat in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens (GBA) of een soortgelijk openbaar register is opgenomen, of het adres dat de natuurlijke persoon aan de relevante belastinginstanties heeft opgegeven.

Hiernaast mag worden vermoed, als de elektronische diensten worden verricht voor een niet-belastingplichtige afnemer:

- via mobiele netwerken, dat de afnemer gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft in het land dat wordt aangeduid met de mobiele landen-code 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, dat de afnemer gevestigd is 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, dat de afnemer 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.

Administratie

Identiteit en woonplaats afnemer. Voor wat betreft de administratie van ondernemers die het MOSS-systeem gebruiken geldt dat in de administratie de volgende gegevens opgenomen moeten worden en gedurende tien jaar moeten worden bewaard:

- naam van de afnemer;
- land waar de afnemer is gevestigd;
- type dienst;
- datum waarop de dienst is verricht;
- toegepast btw-tarief;

Let op!

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

Let op!

De betaling van de btw moet gelijktijdig worden gedaan bij het indienen van de aangifte in het MOSS-systeem.

- belastbaar bedrag, met vermelding van de gebruikte valuta;
- bedrag aan btw, met vermelding van de 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.

Ondernemers die gebruik maken van het MOSS-systeem moeten per kwartaal een btw-aangifte indienen, waarin de facturen voor prestaties die onder dit systeem vallen

zijn opgenomen. De btw-melding moet uiterlijk twintig dagen na afloop van een tijdvak digitaal bij de Belastingdienst worden ingediend.

Buiten de EU. 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-doel-einden en aan de btw-verplichtingen moet voldoen.

Tot besluit

Duidelijk is dat de btw-gevolgen van e-commerce-activiteiten voornamelijk afhangen van de status van de afnemer. Ondernemers die via internet producten en diensten 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.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)

Voor meer informatie over MOSS zie ► bit.ly/FA01-moss