

# Internetverkopen: let op de btw-gevolgen

**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 van die handelingen. In dit artikel wordt met name aandacht besteed aan de verkoop van goederen via internet.**

In de btw zijn er twee hoofdregels voor de plaats van dienst, namelijk één voor diensten tussen twee ondernemers en één tussen een ondernemer en een particulier. Als de afnemer een particulier is, geldt als hoofdregel dat de btw is verschuldigd in het land waar de dienstverrichter is gevestigd. Is sprake van een dienst tussen twee ondernemers, dan is de btw verschuldigd in het land waar de afnemer is gevestigd.

Als een Nederlandse ondernemer zijn producten verkoopt via internet, zijn er twee mogelijkheden voor de btw:

- via internet worden goederen besteld die de ondernemer vervolgens levert; of
- via internet worden diensten verricht, zoals het leveren van software (elektronische dienst).

## Levering van goederen via internetverkoop

Bij de levering van goederen die via internet zijn besteld zijn er twee soorten afnemers mogelijk: particulieren of ondernemers.

### *Afnemer is particulier*

Bij de levering van een goed aan particulieren, rechtspersonen/niet-ondernemers en niet-aftrekgerechtigde ondernemers in een andere EU-lidstaat, is btw verschuldigd in het land waar het vervoer of verzending aanvangt.

Hierdoor wordt tariefshopping mogelijk door de verzending of vervoer te laten beginnen in het land met het laagste btw-tarief.

Om dit te voorkomen is de zogenaamde 'afstandsverkoop-regeling' ingevoerd. Op basis van deze regeling is btw verschuldigd in het land van aankomst van de goederen:

- als de leveringen naar het betreffende land een bepaald omzet overschrijden; en
- als het vervoer direct of indirect door of voor rekening van de leverancier plaatsvindt. Dit betekent dat de leverancier zorg moet dragen voor het vervoer van de goederen.

De regeling voor afstandsverkopen is voor Nederlandse ondernemers van toepassing als de vergoedingen

voor de goederen een bepaald bedrag te boven gaan. De totale waarde van de verkopen aan afnemers in een betreffend land mag het drempelbedrag niet overschrijden. Hierbij wordt gekeken naar de waarde van de vergoedingen van het voorafgaande kalenderjaar of het lopende kalenderjaar. De drempelbedragen in de EU-landen zijn in het schema op pagina 10 opgenomen.

Als de regeling voor afstandsverkopen van toepassing is, moet de leverancier zich in het betreffende EU-land registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen voldoen.

### **Let op:**

Als de omzetgrens is overschreden, heeft dit ook consequenties voor het daaropvolgende kalenderjaar. In dat daaropvolgende jaar moet btw vanaf de eerste levering in het land van de afnemer van de goederen worden berekend, zelfs wanneer de afstandsverkopen in dat jaar onder het drempelbedrag blijven. Pas als de leveringen onder het drempelbedrag blijven, mag weer btw worden berekend volgens het land van de leverancier.

### *Afnemer is ondernemer*

Indien de afnemer een binnen de EU gevestigde ondernemer is, is onder voorwaarden sprake van een intracommunautaire levering waarover 0 procent btw is verschuldigd. Om dit 0-procent-tarief te kunnen toepassen, moet voldaan zijn aan de volgende voorwaarden:

- de goederen zijn naar een andere EU-lidstaat vervoerd; en
- de goederen zijn in de andere EU-lidstaat onderworpen aan de btw-heffing ter zake van een intracommunautaire verwerving. Dit bewijs kan worden geleverd door het btw-nummer van de afnemer op de factuur te vermelden.

Als de afnemer een buiten de EU gevestigde ondernemer is, is onder voorwaarden sprake van export waarover eveneens 0 procent btw is verschuldigd. De ondernemer zal moeten aantonen dat de goederen daadwerkelijk zijn vervoerd naar een land buiten de EU.

## Levering van diensten via internetverkoop

Elektronische diensten worden in de Wet OB omschre-

ven als langs elektronische weg verrichte diensten.

Het gaat daarbij om diensten die:

- over internet worden verleend;
- wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn;
- slechts in beperkte mate menselijk ingrijpen vergen;
- zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht.

Een voorbeeld van een elektronische dienst is de levering van software of de hosting van websites.

### *Afnemer is particulier*

Volgens de hoofdregel bij diensten tussen een particulier en een ondernemer worden elektronische diensten verricht op de plaats waar de dienstverrichter (ondernemer) is gevestigd. Is de afnemer een binnen de EU gevestigde particulier, dan is voor de elektronische dienst in Nederland btw verschuldigd.

Op deze hoofdregel geldt een uitzondering als de afnemer van de elektronische dienst buiten de EU woont of is gevestigd. Voor een elektronische dienst aan een particulier die buiten de EU is gevestigd, geldt dat deze belast is in het land waar de particulier is gevestigd. Afhankelijk van de lokale wetgeving moet de leverancier zich dan in het betreffende land registreren voor btw-doeleinden en aan de btw-verplichtingen voldoen.

### *Afnemer is ondernemer*

Als de afnemer ondernemer is, is de elektronische dienst belast in het land waar de afnemer is gevestigd. Daar waar volgens de hoofdregel de plaats van dienst is gelegen in een andere lidstaat dan die waarin de on-

### **Let op:**

Per 1 januari 2015 zullen elektronische diensten voor niet-ondernemers (zoals particulieren) steeds worden verricht op de plaats waar die niet-ondernemers wonen of zijn gevestigd. Overigens hoeven Nederlandse ondernemers, die elektronische diensten verrichten in andere EU-lidstaten, zich niet in elke EU-lidstaat te registreren. Zij worden in de gelegenheid gesteld om in Nederland btw-aangifte te doen voor de in andere EU-landen verschuldigde btw.

dernemer die de dienst verricht is gevestigd, wordt de heffing van btw verlegd naar de afnemende ondernemer (verleggingsregeling). Deze algemene verleggingsregeling brengt met zich mee dat ondernemers de verplichting krijgen opgaaf te doen van grensoverschrijdende dienstverrichtingen aan andere ondernemers in de EU. Daar staat tegenover dat de Nederlandse ondernemer zich niet hoeft te registreren in een ander EU-land. Is de afnemer niet in een ander EU-land gevestigd, dan hangt het van de lokale wetgeving af of de leverancier zich in het buitenland moet registreren voor btw-doeleinden en aan de verplichtingen moet voldoen.

### **Conclusie**

Het verkopen van goederen of het verrichten van diensten via internet brengt verschillende btw-gevolgen met zich mee. Ondernemers die via internet producten verkopen, zullen goed in de gaten moeten houden of en waar zij btw-aangifte moeten doen om problemen in de toekomst te voorkomen. (*mr. C. Van Vilsteren*)

## **Drempelbedragen**

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