

INTERNETVERKOPEN EN BTW



Steeds meer bedrijven verkopen goederen of bieden diensten aan via internet. Daarbij worden ook goederen verkocht of diensten aangeboden aan ondernemingen in andere EU-landen. Als een ondernemer in Nederland handel drijft via internet, dan moet hij twee mogelijkheden in de gaten houden: (1) hij levert goederen die via internet zijn besteld; (2) hij verricht diensten via internet, zoals het leveren van software (elektronische dienst). Beide mogelijkheden hebben verschillende gevolgen voor de BTW.

De verkoop van goederen aan een particulier. Als goederen worden vervoerd in het kader van de levering, dan is de levering belast in het land waar het vervoer aanvangt. Als een Nederlandse ondernemer goederen verkoopt aan een particulier, rechtspersoon/niet-ondernemer of niet-af-trekgerechtigde ondernemer in een andere EU-lidstaat, dan is de levering belast in Nederland. Hierdoor wordt tariefshopping mogelijk, door de verzending of het vervoer te laten beginnen in het land met het laagste BTW-tarief.

De regeling voor afstandsverkoop is ingevoerd om dit tariefshoppen te voorkomen. Deze regeling houdt in dat er BTW verschuldigd is in het land van aankomst van de goederen als de leveringen naar het betreffende land een bepaald drempelbedrag¹⁾ overschrijden en als het vervoer direct of indirect door of voor rekening van de leverancier komt. Als aan de voorwaarden voor de regeling voor afstandsverkoop is voldaan, moet de Nederlandse ondernemer zich voor BTW-doeleinden registreren in het EU-land van de afnemer.

Verkoop van goederen aan een ondernemer. Bij de verkoop van goederen tussen twee ondernemers die in verschillende lidstaten zijn gevestigd, is onder voorwaarden sprake van een intracommunautaire levering. Deze levering is belast met 0 procent BTW. Om dit 0 procent-tarief te kunnen toepassen, moet de levering voldoen aan de vol-

gende voorwaarden:

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

Ook een niet-EU-ondernemer of niet-ondernemer kan goederen via internet bestellen. Onder voorwaarden is dan sprake van export. Export van goederen is eveneens belast met 0 procent BTW. De Nederlandse ondernemer moet aantonen dat de goederen daadwerkelijk zijn vervoerd naar een niet-EU-land.

Het aanbieden van diensten via internet
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. Hieronder vallen onder andere: het leveren en onderbrengen van websites, het onderhoud op afstand van programma's en uitrustingen. Dit zijn voorbeelden van elektronische diensten.

DE REGELING VOOR AFSTANDS-VERKOPEN IS INGEVOERD OM TARIEFSHOPPEN TE VOORKOMEN

De afnemer van de dienst is een particulier. Als de afnemer een particulier is die in een ander EU-land is gevestigd, dan is de vestigingsplaats van de ondernemer de plaats van de elektronische dienst. Een voorbeeld: een Nederlandse ondernemer verricht een elektronische dienst aan een particulier in Duitsland. De plaats van dienst voor de BTW is Nederland, dus moet de on-

dernemer Nederlandse BTW op de factuur vermelden.

Als de particuliere afnemer buiten de EU is gevestigd, dan geldt een uitzondering op de hoofdregel voor de plaats van dienst, want dan is de dienst belast in het niet-EU-land waar de particulier woont. De Nederlandse ondernemer zou zich dan mogelijk moeten registreren voor BTW-doeleinden in het niet-EU-land.

Let op! De regels voor de plaats van dienst voor elektronische diensten aan niet-ondernemers wijzigen per 1 januari 2015. Deze diensten worden vanaf 1 januari 2015 geacht te worden verricht op de plaats waar de particulier woont of is gevestigd. In principe moet de Nederlandse ondernemer zich dan in elke EU-lidstaat van de afnemer voor BTW-doeleinden registreren. De Nederlandse ondernemers die elektronische diensten verrichten aan niet-ondernemers in de EU, worden echter in de gelegenheid gesteld om in Nederland één BTW-aangifte te doen voor de in andere EU-landen verschuldigde BTW.

Afnemer van de dienst is een ondernemer. 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, die in eigen land BTW-aangifte moet doen. De dienstverrichter moet op zijn factuur het BTW-nummer van de afnemer vermelden en aangeven dat er sprake is van verlegde BTW, door 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. ❏

¹⁾ De drempelbedragen in de EU-landen vindt u op: <http://tinyurl.com/drempelbedragen>.