



VANLOMAN

Trusted partner in tax

Nieuwe btw-regels voor e-commerce

mei 2021



Wijzigingen btw-regels e-commerce

Vanaf 1 juli 2021 wijzigen de btw-regels voor de e-commerce. Deze wijzigingen zien op verkopen aan consumenten/ niet-btw-ondernemers (B2C). De regels voor B2B diensten en leveringen (aan andere btw-ondernemers) zullen niet veranderen. De wijzigingen kunnen een grote impact hebben op uw onderneming en uw huidige bedrijfsprocessen.

De huidige btw-regels voor e-commerce zijn ingewikkeld en sluiten niet langer aan bij de steeds verder digitaliserende samenleving en vervaging van grenzen binnen de (online) retail omgeving. Vandaar dat de btw regels per 1 juli 2021 wijzigen.

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Vervallen van de drempels voor afstandsverkopen.
- Afschaffen van btw-vrijstelling voor kleine zendingen.
- Introductie van een platformaansprakelijkheid.
- Aangifte via een One Stop Shop in het eigen land (in plaats van via buitenlandse registraties).
- Introductie van de invoerregeling (Import One Stop Shop)

- Speciale regeling voor de afdracht van btw door post- en koeriersbedrijven.

Hierna gaan wij in op de aankomende wijzigingen en de impact hiervan op u als ondernemer. Allereerst zullen de huidige btw-regels kort worden toegelicht voordat we ingaan op de nieuwe regels.



Huidige btw-regels

Huidige btw-regels

In de toelichting hierna over de relevante huidige btw-regels wordt een onderscheid gemaakt tussen diensten en goederen geleverd aan consumenten (oftewel niet btw-ondernemers). De focus ligt hierbij op consumenten die in een ander EU-land zijn gevestigd dan de ondernemer, omdat dergelijke transacties nu vaak buitenlandse btw-verplichtingen veroorzaken. Ook gaan wij kort in op de btw-vrijstelling voor geïmporteerde goederen met een waarde van minder dan EUR 22.

Diensten

De plaats van dienst voor telecommunicatiediensten, broadcastdiensten en elektronische diensten ("digitale diensten") aan consumenten is het land waar de diensten worden verbruikt (doorgaan daar de consument woont). Als de consument in een ander EU-land woont dan het EU-land waar de ondernemer is gevestigd, dan moet de ondernemer btw afdragen in het woonland van de consument.

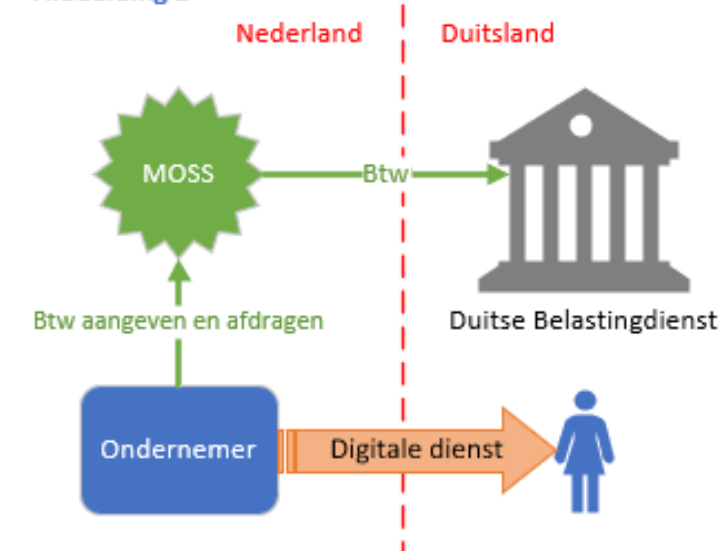
Voor de afdracht van btw voor bovenstaande diensten in andere landen, kan de btw-ondernemer op dit moment gebruik maken van de Mini One Stop Shop ("MOSS") regeling. Door middel van de MOSS geeft de btw-ondernemer alle verschuldigde btw aan in separate aangifte in

het land van vestiging. Het land van vestiging draagt vervolgens de btw af aan het land van consumptie.

Een ondernemer die niet gevestigd is in de EU, maar wel digitale diensten levert in de EU kan ook gebruik maken van de MOSS door registratie in een EU-land naar keuze.

Voorbeeld: Een Nederlandse ondernemer verricht telecommunicatiediensten aan consumenten in Duitsland. Hierover is hij Duitse btw verschuldigd. De ondernemer geeft dit aan via de MOSS en draagt de verschuldigde btw af. Nederland betaalt de ontvangen btw vervolgens aan Duitsland. (zie afbeelding 1)

Afbeelding 1



Huidige btw-regels

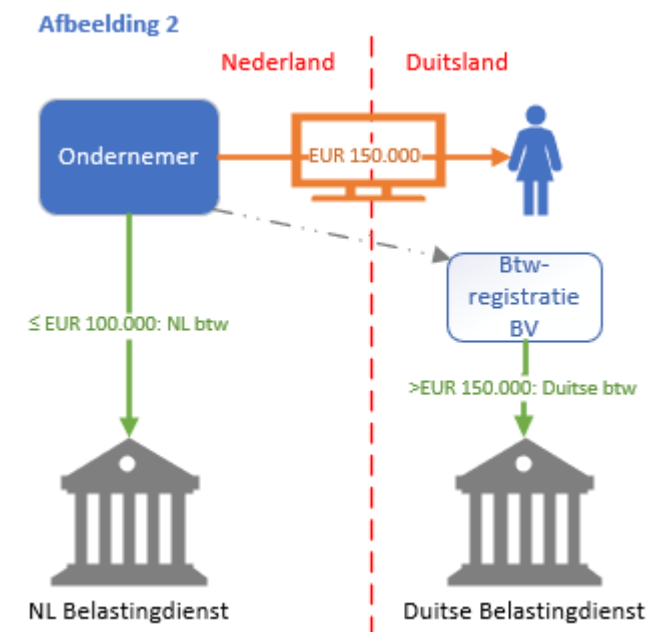
Goederen

De plaats van levering van goederen verkocht aan consumenten is het land waar de consument de goederen ontvangt. Bij verkopen aan een consument die niet in hetzelfde EU-land woont als de ondernemer ("afstandsverkopen") is de ondernemer in beginsel btw verschuldigd in het EU-land waar de producten door de consument worden ontvangen.

Om te voorkomen dat een ondernemer zich in ieder EU-land moet registreren voor btw-doeleinden kent het huidige btw-stelsel een drempel voor afstandsverkopen. Als de totale waarde van de afstandsverkopen aan consumenten onder een bepaalde drempel blijft hoeft de ondernemer zich niet te registreren in dat EU-land. Deze drempel geldt per EU-land (waar de goederen door consumenten worden ontvangen) en kan ook per EU-land verschillen.

Voorbeeld: Een Nederlandse ondernemer levert (vanuit een opslaglocatie in Nederland) televisies aan consumenten in Duitsland. De totale waarde van de verkochte televisies in een jaar bedraagt EUR 150.000. De drempel voor afstandsverkopen in Duitsland bedraagt EUR 100.000. Voor alle verkopen tot EUR 100.000 is de plaats van levering Nederland en is de ondernemer Nederlandse btw verschuldigd. Zodra

de drempel van EUR 100.000 is overschreden moet de ondernemer zich registreren voor btw-doeleinden in Duitsland en Duitse btw in rekening brengen aan de consumenten. (zie afbeelding 2). Als deze omzet al te verwachten was, had de ondernemer ook al eerder kunnen kiezen om Duitse btw via een Duitse btw-registratie te voldoen, ook vóór overschrijding van de drempel.



Vrijstelling bij import

Daarnaast kent het huidige btw-stelsel een btw-vrijstelling voor goederen met een geringe waarde tot en met EUR 22 die geïmporteerd worden door/voor rekening van particulieren.



Nieuw btw-regels voor e-commerce

Nieuwe btw-regels voor e-commerce

Vanaf 1 juli 2021 worden de nieuwe btw-regels voor e-commerce van kracht. Dit heeft invloed op ondernemers die digitale diensten verrichten, afstandsverkopen doen en de import van goederen met een lage waarde (<EUR 22). Maar ook in een breder kader profiteren ondernemers die prestaties verrichten aan consumenten / niet-btw-ondernemers in andere landen van geboden vereenvoudigingen voor btw-aangiften.

De huidige drempelbedragen voor afstandsverkopen worden vervangen. Per 1 juli 2021 geldt vrijwel altijd dat verkopen aan een particuliere afnemer buiten Nederland, de Nederlandse leverancier toch btw in het andere EU-land zal moeten berekenen en afdragen.

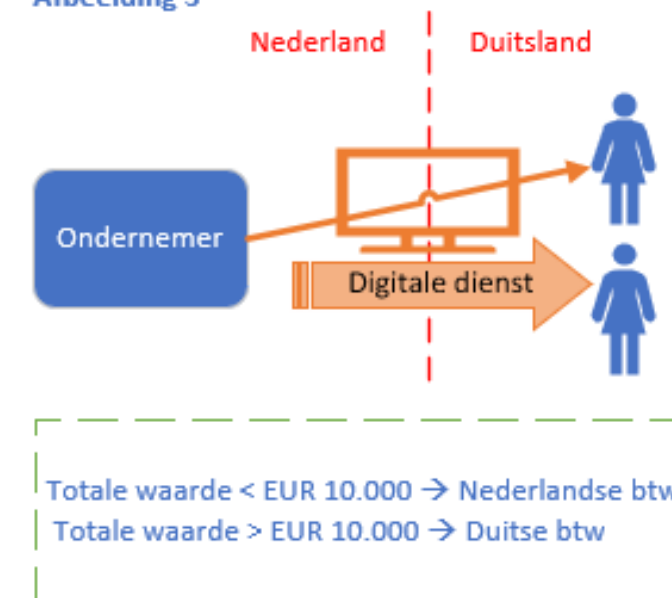
In plaats van de drempelbedragen per EU-land komt er een algehele drempel van EUR 10.000. Deze drempel geldt voor digitale diensten én afstandsverkopen samen.

Voorbeeld: een btw-ondernemer verricht digitale diensten aan consumenten in Duitsland. Daarnaast verkoopt deze btw-ondernemer ook televisies aan Duitse consumenten. De totale waarde van de

geleverde goederen en diensten bedraagt meer dan EUR 10.000.

De plaats van dienst en de plaats van levering is Duitsland, de btw-ondernemer is over zijn diensten en leveringen Duitse btw verschuldigd. Als waarde van de goederen en diensten (verricht buiten Nederland) minder dan EUR 10.000 bedroeg, zou de ondernemer Nederlandse btw in rekening mogen brengen. (zie afbeelding 3)

Afbeelding 3



Daarnaast kunnen platforms onder de nieuwe regels ook verantwoordelijk worden voor deze btw-afdracht als het platform een actieve rol vervult in de totstandkoming van de verkoop.

Nieuwe btw-regels voor e-commerce

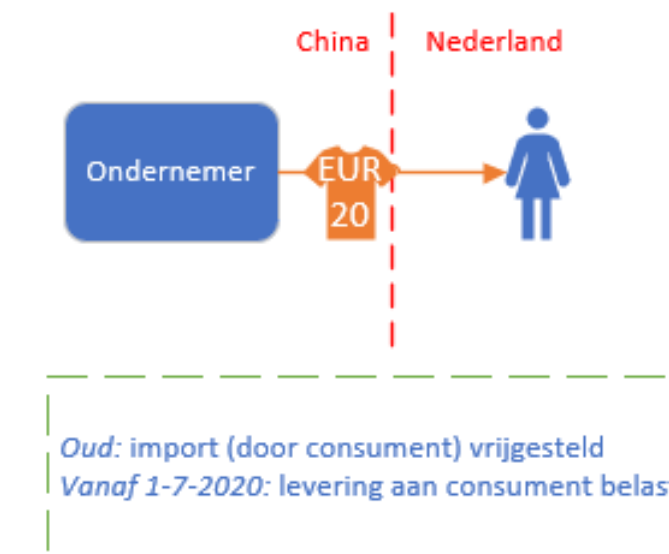
Voorbeeld: een digitaal platform biedt ondernemers de mogelijkheid aan om via haar website spelcomputers te verkopen aan consumenten in verschillende lidstaten. Het platform stelt de facturen op en informeert de consument over de verzendstatus en vervult een actieve rol bij de totstandkoming van de verkoop. In dit geval is het platform verantwoordelijk voor de afdracht van btw. (zie afbeelding 4)

Afbeelding 4



Als laatste komt de btw-vrijstelling voor geïmporteerde goederen met een waarde van EUR 22 of minder te vervallen. Hierdoor is over alle zendingen van buiten de EU btw verschuldigd in het land van aankomst van de goederen bij de particuliere afnemer. Zendingen met een waarde tot en met 150 euro blijven wel vrijgesteld van invoerrechten. (zie afbeelding 5)

Afbeelding 5





Vereenvoudigde btw-aangifte

Vereenvoudigde btw-aangifte

Om te voorkomen dat ondernemers zich in elk EU-land moeten registreren voor de btw, wordt de MOSS uitgebreid tot de One Stop Shop ("OSS"). De vereenvoudigde btw-aangifte is daarmee niet langer beperkt tot alleen digitale diensten en kan een ondernemer voor meerdere diensten in verschillende landen één separate btw-aangifte indienen in het land waar hij is geregistreerd. Het land van registratie draagt vervolgens de ontvangen btw af aan de lidstaten waar de btw verschuldigd is.

Via het OSS-portaal zal een ondernemer een aangifte indienen voor de levering van (digitale) diensten aan consumenten in andere lidstaten en voor afstandsverkoop. De aangifte die wordt ingediend via het OSS-portaal staat los van de normale btw-aangifte.

Daarnaast wordt een Import One Stop Shop ("IOSS") geïntroduceerd. Wanneer een ondernemer ervoor kiest om gebruik te maken van de IOSS is alleen btw verschuldigd in het land van aankomst van de goederen bij de consument. De daadwerkelijke import van de goederen in de EU is vrijgesteld van btw.

Ondernemers zijn vrij om te kiezen of zij gebruik willen maken van de

OSS en/of de IOSS. Wanneer een ondernemer goederen levert aan consumenten in andere lidstaten en geen gebruik maakt van de OSS, zal hij zich in elk EU-land separaat moeten registreren voor btw-doeleinden.

Als een ondernemer ervoor kiest om geen gebruik te maken van de IOSS, kan hij btw verschuldigd zijn in het land van import en het land waar de consument gevestigd is. Daarnaast is het ook mogelijk dat de consument verantwoordelijk is voor de afdracht van btw. In het laatste geval zal de btw vaak geïnd worden door post- of koeriersbedrijven. De nieuwe btw-regels voorzien in een speciale regeling voor post- en koeriersbedrijven, zij mogen de te innen btw achteraf per maand via hun aangifte betalen.

Door gebruik te maken van de IOSS zal een consument niet meer verrast worden door btw bij ontvangst van zijn pakketje, daarnaast is het proces van invoer vereenvoudigd en kan dit sneller worden afgehandeld.

Op de volgende pagina volgt een schematisch overzicht van de OSS en de IOSS.

Vereenvoudigde btw-aangifte

One Stop Shop	
Ondernemers gevestigd <u>buiten</u> de EU	<ul style="list-style-type: none"> Levering van (digitale) diensten aan consumenten in de EU. Levering van goederen aan consumenten in de EU, bijvoorbeeld bij levering naar Duitsland na invoer in Nederland.
Ondernemers gevestigd <u>in</u> de EU	<ul style="list-style-type: none"> Levering van (digitale) diensten aan consumenten woonachtig in een ander EU-land. Levering van goederen aan consumenten in een ander EU-land.

Import One Stop Shop	
Ondernemers gevestigd <u>buiten</u> de EU	Import van goederen geleverd aan consumenten in de EU. Hierbij is het verplicht een vertegenwoordiger aan te stellen.
Ondernemers gevestigd <u>in</u> de EU	Import van goederen geleverd aan consumenten in de EU. Aanstellen van een vertegenwoordiger is niet vereist.



Impact voor u

Impact voor u

Als uw onderneming actief is in (grensoverschrijdende) handel of e-commerce, dan zullen de wijzigingen van de btw-regels een grote impact hebben op uw onderneming.

Naar verwachting zullen ondernemers hun ERP-systemen en bedrijfsprocessen (administratie, facturering) moeten aanpassen. Ook is het van belang dat u zich tijdig registreert voor de OSS en de IOSS, zodat uw aanvraag tijdig is verwerkt door de Belastingdienst en u er zeker van bent dat uw onderneming gebruik kan maken van de OSS en de IOSS per ingangsdatum.

Hoewel de nieuwe btw-regels voor de e-commerce zullen leiden tot een vereenvoudiging van de regels, zullen onder andere de volgende vragen / aandachtspunten op komen binnen een e-commerce bedrijf:

- Hoe stel ik vast dat mijn afnemer een consument of btw-ondernemer is.
- Hoe stel ik vast en documenteer ik waar mijn afnemer is gevestigd.
- Hoe stel ik vast welke btw-tarieven in alle EU landen gelden.
- Hoe richt ik mijn systemen in zodat mijn afnemer een juiste prijs ziet.

- Hoe verloopt het aangifteproces en hoe meld ik me aan voor de OSS of de I-OSS?
- Kwalificeer ik als platform en ben ik aansprakelijk voor de btw over een transactie?

De medewerkers van VanLoman hebben ruime ervaring met de huidige btw-regels voor e-commerce. Daarnaast hebben zij zich verdiept in de nieuwe regels en staan zij klaar om u hierin te ondersteunen. Hierbij is het ook belangrijk om de historische btw-positie goed in kaart te hebben, zodat daar niet ineens onverwachte risico's ontstaan. Zeker nu er op dit vlak meer samenwerking is binnen de EU, is het niet ondenkbaar dat er vragen opkomen van verschillende Belastingdiensten. Goed voorbereid zijn op deze vragen zorgt er niet alleen voor dat de zaken sneller afgewikkeld kunnen worden, maar bijna altijd ook met meer succes.



Tot slot

Tot slot

Zoals u heeft kunnen lezen zullen er per 1 juli 2021 ingrijpende wijzigingen plaatsvinden in de btw-regels voor de e-commerce. Dit kan verstrekkende gevolgen hebben voor u als ondernemer. Wij adviseren u tijdig in kaart te brengen wat deze gevolgen zijn.

VanLoman helpt u graag bij het inventariseren van de gevolgen voor u als ondernemer. Daarnaast vervullen wij graag de rol van sparringpartner om samen met u na te denken over een juiste inrichting van uw btw-administratie vanaf 1 juli 2021.

Ook staan wij u graag bij in het proces van registratie voor de OSS en/of de I-OSS. Dit is vanaf 1 april 2021 mogelijk in Nederland.

Mocht u naar aanleiding van dit document vragen hebben dan kunt u altijd contact opnemen met Maarten Prevoo of Guusje Mulders. Zij zijn de specialisten op het gebied van btw en e-commerce binnen VanLoman.

Contact:

Maarten Prevoo | Partner
T: +31 (0)20 760 4589 | M: +31 (0)6 1251 0431
maarten.prevoo@vanloman.com



Guusje Mulders | Tax Manager
T: +31 (0)20 760 4582 | M: +31 (0)6 4232 5374
guusje.mulders@vanloman.com



De Boelelaan 7, Amsterdam
Postbus 51289,
1007 EG Amsterdam
The Netherlands

T: +31 20 760 4500
F: +31 20 760 4565

www.vanloman.com



VANLOMAN
Trusted partner in tax

