

BTW en e-commerce

8 april 2021
mr. Carola van Vilsteren

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

1

Programma

- **Welkom en programma**
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

2



2

Programma

- Welkom en programma
- **BTW en e-commerce**
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?



BTW en e-commerce

Wat is e-commerce?

- Electronic commerce
- Drijven van handel via internet
- Bijvoorbeeld koop van fysiek product, zoals een boek
- Maar ook dienst, bijvoorbeeld boeken vakantie
- Webwinkels, bijvoorbeeld bol.com
- Jaarlijkse groei e-commerce ongeveer 15%



Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- **BTW en afstandsverkopen**
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?



BTW en afstandsverkopen

Huidige regeling afstandsverkopen

Plaats van levering:

- (EU-)land van bestemming
- Heffing van BTW vindt plaats volgens wetgeving van dit land

Wanneer van toepassing?

- Ondernemer goederen (anders dan nieuwe vervoersmiddelen) levert aan particulier
- Vervoer goederen van ene EU-land naar andere EU-land door of voor rekening van leverancier
- Ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten, rechtspersonen niet-ondernemers (iemand zonder BTW-identificatienummer)



BTW en afstandsverkopen

- Leverancier goederen moet regeling afstandsverkopen toepassen als leveringen naar bepaald EU-land drempelbedrag overschrijden

Drempelbedragen:

- Leveringen naar EU-land in het vorige of lopende kalenderjaar drempel te boven gaan
- Tot 1 juli 2021: drempel per EU-land afzonderlijk vastgesteld

BTW en afstandsverkopen

Drempelbedragen tot 1 juli 2021

EU-Land	Drempelbedrag (2021)	EU-Land	Drempelbedrag (2021)
België	EUR 35.000	Litouwen	EUR 35.000
Bulgarije	BGN 70.000	Luxemburg	EUR 100.000
Cyprus	EUR 35.000	Malta	EUR 35.000
Denemarken	DKR 280.000	Oostenrijk	EUR 35.000
Duitsland	EUR 100.000	Polen	PLN160.000
Estland	EUR 35.000	Portugal	EUR 35.000
Finland	EUR 35.000	Roemenië	RON 118.000
Frankrijk	EUR 35.000	Slovenië	EUR 35.000
Griekenland	EUR 35.000	Slowakije	EUR 35.000
Hongarije	EUR 35.000*	Spanje	EUR 35.000
Ierland	EUR 35.000	Tsjechië	CZK 1.140.000
Italië	EUR 100.000	Zweden	SEK 320.000
Kroatië	HRK 270.000 HRK		
Letland	EUR 35.000		

BTW en afstandsverkopen

Waarom deze regeling?

- Ter voorkoming van verstoring van concurrentieverhoudingen/ verlegging van handelsstromen

Verplichtingen:

- Leverancier vermeldt vergoeding voor afstandsverkopen bij vraag 3c van de aangifte BTW
- Uitreiken factuur

▪ Let op!

Leverancier moet kunnen aantonen dat de levering niet in eigen land is verricht en dat daarom geen BTW in dit land is verschuldigd

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld



Leveringen 2019 aan Belgische particulier € 43.000

Tot moment overschrijding € 35.000 : Plaats van levering NL => NL BTW

Na overschrijding € 35.000: Plaats van levering BE => BE BTW

=> Registratie in BE

Leveringen 2020 aan Belgische particulieren € 29.000

Alle levering plaats van levering BE => BE BTW

=> Registratie in BE

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld



Leveringen 2019 aan Deense particulier 210.000 DKR
Geen overschrijding 280.000 DKR: Plaats van levering NL => NL BTW

Leveringen 2020 aan Deense particulieren 390.000DKR
Tot moment overschrijding 280.000 DKR: Plaats van levering NL => NL BTW
Na overschrijding 280.000 DKR: Plaats van levering DK => DK BTW
=> Registratie in DK

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld



Géén afstandsverkoop => Plaats van levering NL => NL BTW

*Let op! Van belang juist toepassen drempelbedragen tot 1 juli 2021 →
Belgische Belastingdienst doet veelvuldig onderzoek naar Nederlandse
bedrijven met e-commerce verkopen aan particulieren in België, bij niet
aangeven in België volgt
een BTW-naheffing met boete tot 20% en rente van 9%!*

BTW en afstandsverkopen

Voorwaarden regeling afstandsverkopen binnen EU per 1 juli 2021

- De BTW-ondernemer levert goederen die al in een EU-lidstaat zijn aan een particuliere afnemer of andere afnemer zonder BTW-identificatienummer in een andere EU-lidstaat
- De BTW-ondernemer levert goederen rechtstreeks aan particulier of ander afnemer zonder BTW-identificatienummer
- Het betreft geen margeverkopen, montageleveringen of (bijna) nieuwe vervoermiddelen
- De BTW-ondernemer zorgt zelf voor verzending van de goederen of geeft een vervoerder opdracht voor verzending van de goederen

BTW en afstandsverkopen

Nieuwe regeling afstandsverkopen binnen EU per 1 juli 2021

- Wetsvoorstel implementatie richtlijnen elektronische handel
- Ingangsdatum 1 juli 2021
- Nota naar aanleiding van verslag 2 December 2022: geen nader uitstel tot 1 januari 2022
- Zorgen in Tweede Kamer over korte termijn
- Staatssecretaris op 5 februari 2021: serieuze risico's en onzekerheden in uitvoeringsproces gezien tijdsdruk, veel handmatige processen:
 - Afhandeling en doorgeleiding van (aan)meldingen en betalingen door de Belastingdienst grotendeels handmatig uitgevoerd
 - Minder mogelijkheden voor geautomatiseerde bevestiging van registratie en invoergegevens
 - Verwerking van de aangiften hoofdzakeijk handmatig ingericht
 - Alleen hoofdzakelijke toezichtshandelingen uitgevoerd
- 25 februari 2021 aangenomen door Tweede Kamer, Eerste Kamer moet oordelen
- Volledige 'hoofdspoor' op zijn vroegst april 2023 gereed

BTW en afstandsverkopen

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

- Drempelbedragen per individueel EU-land vastgesteld vervallen
- Geen BTW in land van aankomst als omzet voor afstandsverkopen en digitale diensten buiten land vestiging in een land niet meer dan € 10.000 bedraagt (en niet in voorgaande jaar)
- Ondernemer kan er voor kiezen om drempel buiten toepassing te laten → vanaf eerste levering BTW in land afnemer
- Omzet periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 niet meenemen (website Belastingdienst), omzet 2020 voor drempel € 10.000 wel (?)
- *Voorbeeld:* ondernemer B heeft in 2020 een omzet van € 12.000 voor verkopen van goederen aan particulieren in Duitsland gerealiseerd. Omdat de drempel in 2020 is overschreden, is B vanaf 1 juli 2021 vanaf de eerste goederenlevering aan particulieren in een andere EU-lidstaat BTW in het land van de afnemer verschuldigd

BTW en afstandsverkopen

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

- BTW-ondernemer is eerder BTW in een ander EU-land verschuldigd vanaf 1 juli 2021
- Optie: BTW aangeven via Belastingdienst in land van vestiging (OSS-systeem)
- Lokale BTW-registratie in EU-land voordelig bij BTW op kosten in EU-land
- Drempel van € 10.000 geldt niet voor ondernemers gevestigd in niet-EU-land

BTW en nieuwe regeling afstandsverkopen

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

Vervoerseis (tussenkost leverancier bij vervoer) art. 5 bis BTW-Uitvoeringsverordening:

- Leverancier sluit overeenkomst met een derde die goederen vervoert en aflevert bij de afnemer
- Derde vervoert goederen naar afnemer, maar leverancier is geheel of gedeeltelijk verantwoordelijk voor aflevering van de goederen
- Leverancier factureert en int de transportkosten van de afnemer en betaalt vergoeding door aan de vervoerder
- Leverancier brengt afnemer in contact met een vervoerder, geeft de vervoerder de informatie die nodig is voor aflevering of biedt de transportdiensten van de vervoerder bij de afnemer aan.

→ Vervoert afnemer zelf de goederen of zorgt afnemer zelf voor vervoer van goederen door derde zonder tussenkost leverancier, dan is niet voldaan aan vervoerseis en is geen sprake van afstandsverkopen.

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld



Leveringen 2021 aan Belgische particulier € 7.000 en aan Duitse particulier € 5.000 = € 12.000 totaal → drempel van € 10.000 is overschreden.

Tot moment overschrijding € 10.000 : Plaats van levering NL => NL BTW

Na overschrijding € 10.000: Plaats van levering BE => BE BTW + DU => DU BTW

=> aan te geven via OSS-systeem, via NL Belastingdienst

Leveringen 2021

Alle leveringen aan particulieren in ander EU-land belast in land afnemer => Aan te geven via OSS-systeem, via

BTW en afstandsverkopen

Actiepunten

- Analyseer de goederenstromen
- Bepaal de BTW-gevolgen
- Stel vast welke regeling de BTW-ondernemer wil toepassen
- Als een ondernemer gebruik wil maken van OSS dan moet hij zich tijdig registreren
- Pas de website en achterliggende systemen aan en zorg dat de BTW van de EU-lidstaat van bestemming in rekening wordt gebracht
- Bereid de OSS BTW-aangiftes voor, dien deze tijdig in en betaal de verschuldigde BTW tijdig aan de autoriteiten in de EU-lidstaat van registratie

BTW en afstandsverkopen

Situatie tot 1 juli 2021 goederen van buiten EU

- Invoer-vrijstelling op zendingen met waarde tot € 22
- Invoer op twee manieren:
 - BTW-ondernemer voert de goederen in namens zijn leverancier → leverancier betaalt invoer-BTW
 - ❖ Daaropvolgende levering is lokale levering als goederen in land van invoer blijven
 - ❖ Bij levering aan afnemer zonder BTW-identificatienummer in een andere EU lidstaat → afstandsverkopen, de ondernemer is BTW verschuldigd in die andere lidstaat waar de goederen aankomen bij overschrijden drempel
 - BTW-ondernemer voert goederen op naam van zijn afnemer in, die niet over BTW-identificatienummer beschikt → afnemer is invoer-BTW verschuldigd, tenzij waarde tot € 22 + geen invoerrechten bij zendingen met waarde tot € 150

BTW en afstandsverkopen

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

- EU BTW op derde-land afstandsverkopen
- Afschaffing invoer-vrijstelling op zendingen met waarde tot € 22
- Vereenvoudiging mogelijk als waarde van het goed niet meer is dan € 150 én het geen accijnsgoed betreft:
 - Import vrijgesteld van BTW en betaling BTW afstandsverkoop via maandelijkse I-OSS aangifte in één lidstaat waarin de ondernemer zich voor de BTW registreert
 - Speciale regeling voor post- en koeriersbedrijven als I-OSS niet wordt gebruikt

BTW en afstandsverkopen

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

Import vrijgesteld van BTW en betaling BTW via I-OSS

- Waarde goederen € 150 of lager
- BTW verschuldigd op moment levering
- Moment levering is moment waarop betaling wordt aanvaard, bijvoorbeeld moment ontvangst betaalbevestiging (of daadwerkelijk betaald is, is niet bepalend)
- BTW verschuldigd in lidstaat waar vervoer goederen eindigt (in lidstaat particuliere afnemer)
- Maandelijks I-OSS aangifte in één lidstaat
- Geen aftrek voorbelasting
- Speciaal BTW-nummer voor ondernemer, te gebruiken voor invoer in alle EU-landen

BTW en afstandsverkopen

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

Waarde goederen > € 150

Invoer door leverancier:

- Invoer-BTW in EU-land van invoer goederen
- Verkoop na invoer → lokale levering met BTW belast
- BTW-registratie in land van invoer

Invoer goederen op naam en voor rekening consument:

- Additionele kosten voor consument
- Wijs consument tijdig op extra kosten

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld

Situatie

- Janet woont in Portugal en koopt een telefoonhoesje van € 5 via een Chinese webshop
- De telefoon wordt door een Portugees koeriersbedrijf op naam van Janet ingevoerd in Portugal

BTW-gevolgen

- Huidige regeling tot 1 juli 2021: invoer is vrijgesteld omdat waarde lager dan € 22 is. Bij waarde € 22 of hoger is Janet invoer-BTW verschuldigd (te innen door koeriersbedrijf die invoer verzorgt).
- Regeling vanaf 1 juli 2021: BTW innen bij Janet door via post-en koeriersregeling, maandelijks aan te geven

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld

Situatie:

- Jon woont in Zweden en koopt een set schroevendraaiers van € 10 via een Zuid-Koreaanse website
- De telefoon wordt op naam van de Zuid-Koreaanse website ingevoerd in Denemarken, en vervolgens vervoerd naar Zweden

BTW-gevolgen

- Huidige regeling tot 1 juli 2021: invoer-BTW verschuldigd door Zuid-Koreaanse website, en BTW verschuldigd in Denemarken op levering aan Jon (of in Zweden als drempel afstandsverkopen is overschreden). Invoer-BTW is terug te vragen nu levering met BTW volgt.
- Regeling vanaf 1 juli 2021: Invoer-BTW in Denemarken door Zuid-Koreaanse website + BTW in Denemarken voor lokale verkopen.
 - Eventuele afstandsverkopen aan andere EU-landen aan te geven via I-OSS + invoer voorafgaand aan afstandsverkoop vrijgesteld bij waarde goederen van maximaal € 150

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld

Situatie:

- BV A verricht jaarlijks voor € 7.000 digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen
- Daarnaast verkoopt BV A jaarlijks voor € 6.000 aan particulieren in andere EU-landen

BTW-gevolgen in 2021:

- Voor de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 kan BV A vrijstelling voor kleine ondernemers toepassen, want < € 10.000 digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen
- Voor periode 1 juli 2021 tot en met 30 juni 2021 moet beoordeeld worden of drempel van € 10.000 aan digitale diensten én leveringen particulieren andere EU-landen overschreden wordt (let ook op omzet 2020)
- Ja → BTW verschuldigd in land afnemer
- Nee → Nederlandse BTW

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld

Situatie:

- Saïd verkoopt gereedschappen aan particulieren in België
- De omzet aan verkopen in België in 2019 en 2020 bedroeg € 30.000
- De omzet aan verkopen in België in periode juli 2021 tot en met december 2021 is € 8.000
- Tot 1 juli 2021 geldt een drempelbedrag van € 35.000

BTW-gevolgen in 2021:

- In 2020 is Nederlandse BTW verschuldigd, omdat de drempel van € 35.000 niet wordt overschreden
- Omdat in 2020 voor meer dan € 10.000 aan verkopen aan particulieren in België heeft plaatsgevonden, is vanaf 1 juli 2021 BTW verschuldigd in België < € 10.000 digitale diensten aan particulieren in andere EU-landen

BTW en afstandsverkopen

Voorbeeld

Situatie:

- Vietnamese ondernemer verkoopt aan particulieren in Nederland bijzettafeltjes met een waarde van € 35 per stuk
- De bijzettafels worden ingevoerd op naam consument en komen in België de EU binnen
- De bijzettafels worden door een derde transporteur vanuit België naar Nederland vervoerd

BTW-gevolgen vanaf 1 juli 2021:

Non EU-goederen, twee mogelijkheden:

- Toepassen invoerregeling: vrijstelling bij invoer, BTW verschuldigd in Nederland over levering aan particulier, Vietnamese ondernemer moet vertegenwoordiger in EU aanstellen
- Buiten toepassing laten invoerregeling: douaneregeling toepassen op vervoer goederen naar NL → particulier is invoer-BTW in NL verschuldigd (eventueel via post-en koeriersregeling), leverancier berekent geen BTW

BTW en afstandsverkopen

Actiepunten:

- Analyseer de goederenstromen
- Bepaal de BTW-gevolgen
- Stel vast welke regeling u kunt en wilt toepassen
- Als een ondernemer gebruik maakt van I-OSS dan moet hij zich tijdig registreren, indien nodig via een tussenpersoon
- Pas de website en achterliggende systemen aan en zorg dat BTW van het EU-land van bestemming in rekening wordt gebracht
- Maak een duidelijk onderscheid in zendingen waarop de I-OSS wordt toegepast (waarde niet hoger dan €150) en zendingen waarop de I-OSS niet wordt toegepast (waarde hoger dan €150)
- Verstrek het I-OSS BTW-identificatienummer aan elke partij welke de invoer verzorgt (vervolg volgende sheet)

BTW en afstandsverkopen

Actiepunten:

- Ondernemers in de EU: bereid de I-OSS-BTW-aangiftes tijdig voor, dien deze tijdig in en betaal de verschuldigde BTW aan de autoriteiten in de EU-lidstaat van registratie
- Ondernemers buiten de EU: monitor dat de tussenpersoon de I-OSS-BTW-aangiftes tijdig voorbereidt, indient en betaal de verschuldigde BTW aan de autoriteiten in de EU-lidstaat van registratie
- Wordt geen gebruik gemaakt van I-OSS, bijvoorbeeld omdat de waarde van de zending hoger is dan €150, bepaal dan in wiens naam de goederen worden ingevoerd in de EU-lidstaat van bestemming en wie de kosten dragen. Pas de website aan en zorg dat daaruit duidelijk blijkt welke eventuele additionele kosten een klant kan verwachten

Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- **BTW en OSS-aangifte**
- BTW en platformregeling
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?



BTW en OSS-aangifte

Tot 1 juli 2021

- Mini one stop shop systeem (MOSS)
- Alleen mogelijk voor B2C verkopen van telecommunicatie, omroep- en elektronische diensten
- Voorkoming van BTW-registratie in elke EU-lidstaat waar de diensten worden verricht
- Belastingplichtige geeft verschuldigde BTW in andere lidstaat dan lidstaat vestiging aan via lidstaat vestiging (unieregeling) of lidstaat naar keuze (non-unieregeling)



BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

- One stop shop systeem (OSS)
- Afstandsverkopen aangeven via OSS
- B2C diensten waarbij plaats van dienst in land afnemer is aangeven via OSS
- Let op: BTW-tarieven per EU-land verschillen
- Belastingplichtige geeft verschuldigde BTW in andere lidstaat dan lidstaat vestiging aan via lidstaat vestiging (unieregeling) of lidstaat naar keuze (non-unieregeling)
- Per kwartaal aangeven
- Deadline indienen OSS-aangifte en betalen BTW is laatste dag van maand volgend op tijdvak van tijdvak
- Aanmelden OSS kan vanaf april 2021



BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

- Aanmelden OSS kan digitaal via 'Mijn Belastingdienst Zakelijk'
- Verwerking bij Belastingdienst handmatig
- Risico: bij meer dan 30.000 aanmeldingen is het in ieder geval niet mogelijk de aanmeldingen goed en tijdig af te handelen → advies: zo snel mogelijk aanmelden
- Aanmelden voor OSS is niet verplicht: lokale BTW-registratie in EU-land mogelijk
- Opheffen buitenlandse BTW-registraties EU-landen



BTW-tarieven EU

Lidstaat	Landcode	Sterk verlaagd tarief	Verlaagd tarief	Normaal tarief
België	BE		6% 12%	21%
Bulgarije	BG		9%	20%
Cyprus	CY		5% 9%	19%
Denemarken	DK			25%
Duitsland	DE		7%	19%
Estland	EE		9%	20%
Finland	FI		10% 14%	24%
Frankrijk	FR	2,1%	5,5% 10%	20%
Griekenland	EL		6% 13%	24%
Hongarije	HU		5% 18%	27%
Ierland	IE	4,8%	5% 10%	22%
Italië	IT	4,8%	5% 10%	22%
Kroatië	HR		5% 13%	25%
Letland	LV		5% 12%	21%
Litouwen	TV		5% 9%	21%
Luxemburg	LU	3%	6%	17%
Malta	MT		5% 7%	18%
Nederland	NL		9%	21%
Oostenrijk	AT		10% 12%	20%
Polen	PL		5% 8%	23%
Portugal	PT		6% 13%	23%
Roemenië	RO		5% 9%	19%
Slovenië	SI		5% 9,5%	22%
Slowakije	SK		10%	20%
Spanje	ES	4%	10%	21%
Tsjechië	CZ		10% 15%	21%
Zweden	SE		6% 12%	25%

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

- De OSS kan worden toegepast door:
 - Ondernemers gevestigd in de EU
 - Ondernemers gevestigd in een niet-EU-land
 - Platforms (marktplaatsen) gevestigd in de EU die verkopen aan consumenten faciliteren
 - Platforms (marktplaatsen) gevestigd in een niet-EU-land die verkopen aan consumenten faciliteren

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

- Is toepassing van de OSS verplicht?
- Nee, twee opties om bij afstandsverkoop BTW af te dragen:
 - Registratie in EU-lidstaat waarin particuliere afnemer gevestigd is;
 - Via het OSS-systeem

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

Facturering

- Bij gebruik OSS geen verplichting uitreiken factuur voor verkopen aan consumenten
- Toch factuur? Factureringsregels van lidstaat identificatie van toepassing
- Geen gebruik van OSS? → Facturatieverplichting met regels lidstaat waar BTW verschuldigd is

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

Wat is I-OSS:

- I-OSS faciliteert de inning, aangifte en betaling van BTW op afstandsverkoop van goederen die van buiten EU komen
- Maandelijks aangeven BTW op afstandsverkoop van goederen van buiten EU
- I-OSS via registratie in één EU-lidstaat aangeven

Voorwaarden voor aanmelding I-OSS:

- Ondernemer levert goederen van buiten EU aan particulieren in andere EU-landen
- Rechtstreeks leveren aan particulieren of ondernemer die geen BTW-aangifte doen
- De zending heeft een intrinsieke waarde van maximaal €150
- Het betreft geen accijnsgoederen zoals bier, wijn en tabaksproducten
- De BTW-ondernemer zorgt zelf voor vervoer van de goederen of geeft opdracht tot vervoer goederen

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

De I-OSS (bij invoer in EU) kan worden toegepast door:

- Ondernemers gevestigd in de EU
- Ondernemers gevestigd in een niet-EU-land
- Platforms (marktplaatsen) gevestigd in de EU die verkopen aan consumenten faciliteren
- Platforms (marktplaatsen) gevestigd in een niet-EU-land die verkopen aan consumenten faciliteren

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

Actiepunten

- 1) Analyseer de goederenstromen
- 2) Breng de BTW-gevolgen in kaart
- 3) Stel vast of de ondernemer de OSS- of I-OSS-regeling kan toepassen
- 4) Bij keuze voor OSS → registreer voor OSS, en:
 - Pas de website en achterliggende systemen aan zodat BTW van het EU-land van bestemming wordt berekend
 - Bereid de OSS BTW-aangiften voor, dien deze tijdig in en betaal de verschuldigde BTW tijdig
- 5) Bij geen gebruik OSS (ook bij zendingen > € 150) → BTW verplichtingen in EU-land afnemer

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

Actiepunten

- 1) Analyseer de goederenstromen
- 2) Breng de BTW-gevolgen in kaart
- 3) Stel vast of de ondernemer de OSS- of I-OSS-regeling kan toepassen
- 4) Bij keuze voor OSS → registreer voor OSS, en:
 - Pas de website en achterliggende systemen aan zodat BTW van het EU-land van bestemming wordt berekend
 - Bereid de OSS BTW-aangiften voor, dien deze tijdig in en betaal de verschuldigde BTW tijdig
- 5) Bij geen gebruik OSS (ook bij zendingen > € 150) → BTW verplichtingen in EU-land afnemer
(*vervolg op volgende sheet*)

BTW en OSS-aangifte

Vanaf 1 juli 2021

Actiepunten

- 6) Maak een duidelijk onderscheid in zendingen waarop de I-OSS wordt toegepast (waarde niet hoger dan €150) en zendingen waarop de I-OSS niet wordt toegepast (waarde hoger dan €150).
- 7) Verstrek het I-OSS BTW-identificatienummer aan elke partij welke de invoer verzorgt.
- 8) Ondernemers in de EU: bereid de I-OSS-BTW-aangiftes tijdig voor, dien deze tijdig in en betaal de verschuldigde BTW aan de autoriteiten in de EU-lidstaat van registratie.
- 9) Ondernemers buiten de EU: monitor dat de tussenpersoon de I-OSS-BTW-aangiftes tijdig voorbereidt, indient en betaal de verschuldigde BTW aan de autoriteiten in de EU-lidstaat van registratie.
- 10) Wordt geen gebruik gemaakt van I-OSS, bijvoorbeeld omdat de waarde van de zending hoger is dan €150, bepaal dan in wiens naam de goederen worden ingevoerd in de EU-lidstaat van bestemming en wie de kosten dragen. Pas de website aan en zorg dat daaruit duidelijk blijkt welke eventuele additionele kosten een klant kan verwachten.



Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- **BTW en platformregeling**
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?



BTW en platformregeling

Situatie tot 1 juli 2021 binnen EU

- Er is sprake van faciliteren als het platform partijen met elkaar in contact brengt en als de levering van het goed plaatsvindt via dit platform
- Niet van belang in welk land het platform is gevestigd
- Het platform is niet verantwoordelijk voor het afdragen van de BTW in verband met de verkoop van het goed op zijn platform
- Verantwoordelijkheid af te dragen BTW ligt bij de BTW-ondernemer die gebruikmaakt van het platform om zijn goed te verkopen aan een afnemer

BTW en platformregeling

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

- Platformfictie voor BTW van toepassing als platform 'faciliteert'

Platforms faciliteren als:

- Het platform de partijen met elkaar in contact brengt, én
- De levering van een goed plaatsvindt via het platform

BTW en platformregeling

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

Van faciliteren is geen sprake als aan alle van de drie volgende voorwaarden is voldaan:

- Het platform stelt geen algemene voorwaarden vast;
- Het platform brengt de vergoeding vanwege de levering niet in rekening aan de klant;
- Het platform is niet betrokken bij het bestellen of het afleveren van de goederen.

Platformfictie geldt niet voor:

- Een payment service provider (PSP) (enkel verwerken betalingen met betrekking tot geleverde goederen)
- Ondernemer die slechts reclame maakt
- Platform die niet tussenkomst bij levering, en bijvoorbeeld alleen naar een ander platform leidt

BTW en platformregeling

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

Is sprake van faciliteren (platformfictie) dan is het platform in de volgende twee situaties verantwoordelijk voor de juistheid van de af te dragen BTW in verband met de verkoop van het goed:

- De grensoverschrijdende verkoop van goederen met een intrinsieke waarde van maximaal € 150, aan particulieren, waarbij de goederen de EU nog niet zijn ingevoerd;
- De verkoop van goederen aan particulieren in de EU door niet in de EU-gevestigde ondernemers. De goederen kunnen al wel in de EU zijn ingevoerd.

=> Platform wordt geacht goed voor de BTW te leveren

BTW en platformregeling

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

Moment verschuldigd worden BTW

- Volgens hoofdregels BTW is de BTW verschuldigd op moment dat de levering wordt verricht
- Bij een vooruitbetaling vóórdat geleverd is, is de BTW op het vooruit ontvangen bedrag verschuldigd op het tijdstip van ontvangst van de vooruitbetaling
- Bij betaling via Ideal → vooruitbetaling → BTW zou verschuldigd zijn op moment ontvangst vooruitbetaling
- Bij achteraf betaling → BTW zou verschuldigd zijn op moment levering goederen
- Per transactie beoordelen tijdstip verschuldigd zijn BTW is onwenselijk, daarom één regel:
- BTW verschuldigd op tijdstip waarop betaling is aanvaard:
 - Tijdstip aanvaarding betaling is tijdstip waarop de betalingsbevestiging, -goedkeuring of –toezegging van de afnemer wordt ontvangen door of namens de leverancier die goederen verkoopt via de elektronische interface → daadwerkelijke ontvangst van het geld is niet van belang

BTW en platformregeling

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

Boekhoudplicht

- Invoering boekhoudplicht voor platforms
- Bij toepassen reguliere BTW-regels:
 - Gegevens leverancier (BTW-identificatienummer en bankrekeningnummer);
 - Gegevens met betrekking tot de levering van goederen (beschrijving en waarde goederen, plaats waar verzending of vervoer eindigt en ordernummer)
- Bewaartermijn van 10 jaar
- Boekhouding moet desgevraagd elektronisch aan EU-lidstaten ter beschikking worden gesteld.

BTW en platformregeling

Wijzigingen per 1 juli 2021 binnen EU

- Grote verantwoordelijkheid voor platform
- BTW-naheffingen voor platform als in verband met de verkoop te weinig BTW is betaald.

Geen BTW-naheffing bij platform als:

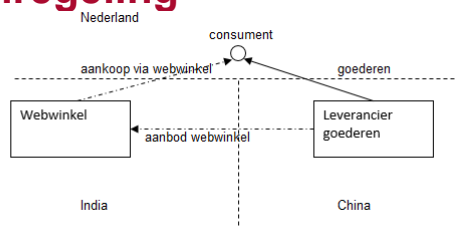
- Aangetoond wordt dat het platform onjuiste informatie van de leverancier heeft ontvangen, deze informatie onmisbaar was om juiste BTW-bedrag aan te geven én platform niet wist of behoorde te weten dat informatie onjuist was.

TIP

- Het is van belang dat de platforms tijdig in kaart brengen voor welke leveringen zij aansprakelijk voor de BTW worden, en of de gemaakte afspraken gewijzigd moeten worden.

BTW en platformregeling

Voorbeeld



- Particulier in NL koopt via webwinkel in India goederen met een waarde van € 80
- Leverancier goederen is niet webwinkel maar leverancier in China, die zelf zorgt voor vervoer goederen van China naar Nederland
- Webwinkel in India wordt voor BTW als leverancier beschouwd => webwinkel in India wordt BTW verschuldigd in NL
- Webwinkel kan daarbij opteren voor de invoerregeling, waarbij de BTW verschuldigd in de EU op zendingen met een waarde van minder dan € 150 via één EU-lidstaat via vertegenwoordiging door tussenpersoon wordt aangegeven en betaald => vrijstelling bij invoer
- De aanbrenger (post –of koeriersbedrijf) vermeldt bij invoer in EU BTW-identificatienummer tussenpersoon webwinkel India voor toepassing invoerregeling in de vereenvoudigde douaneaangifte vermelden

BTW en platformregeling

Voorbeeld

Situatie:

- Platform A faciliteert de verkoop van bijzettafels door een ondernemer in Taiwan.
- De bijzettafels hebben een waarde van € 35 en worden verkocht aan particulieren in Nederland.
- De bijzettafels worden ingevoerd op naam van de consument en worden in België ingevoerd, en vervolgens door een derde transporteur voor rekening van de ondernemer in Taiwan naar de Nederlandse particulier vervoerd.

BTW-gevolgen in 2021:

- De platformfictie is van toepassing
- A levert B2B aan het platform → valt buiten BTW EU
- Platform A verricht een afstandsverkoop aan de particulieren in Nederland
- Bij toepassing invoerregeling: Verstrekken speciaal BTW-nummer → vrijstelling invoer, afstandsverkoop met NL BTW via I-OSS aan te geven door platform
- Zonder toepassing invoerregeling: Vervoer bijzettafels van België naar Nederland onder douane-regeling, invoer-BTW verschuldigd in NL door particulier, en aan te geven via post-en koeriersregeling of standaardprocedure.

BTW en platformregeling

Voorbeeld

Situatie:

- Platform A faciliteert de verkoop van ovens door C uit Singapore. De ovens liggen in Frankrijk opgeslagen en worden voor € 300 verkocht aan particulieren in Nederland.

BTW-gevolgen in 2021:

- De platformfictie is van toepassing
- A levert B2B aan het platform → 0% BTW in land vertrek
- A moet zich mogelijk voor BTW in Singapore registreren
- A moet BTW over B2C afstandsverkoop aan particuliere afnemer aangeven → OSS

BTW en platformregeling

Actiepunten:

- Ga na of de ondernemer alle informatie van de onderliggende transacties vastlegt in het systeem.
- Stel gebruikers van het platform tijdig op de hoogte van eventuele wijzigingen
- Verkoopt de ondernemer goederen via een platform? Neem tijdig contact op met het platform om de BTW veranderingen verder vorm te geven, met name of de platformfictie voor het betreffende platform gaat gelden. De facturatiestromen kunnen gaan veranderen. Daarbij is het belangrijk dit tijdig in te richten in uw systemen en eventuele afspraken aan te passen.

Overzicht wijzigingen per 1 juli 2021

E-commerce: vanaf 1 juli 2021 nieuwe btw-regels

Verkoopt u via een webshop aan particulieren in andere EU-landen? Dan krijgt u te maken met nieuwe btw-regels. Dit zijn de 4 belangrijkste.

- Btw-tarief van land van de klant**
U moet het btw-tarief rekenen van het EU-land van uw klant. U doet ook btw-aangifte in dat EU-land. Dit geldt als u een totaalomzet in andere EU-landen heeft van meer dan € 10.000 per jaar.
- Geen btw-vrijstelling meer bij invoer tot en met € 22**
Over alle goederen van buiten de EU die rechtstreeks worden geleverd aan particulieren in een EU-land, moet btw worden betaald. Hierdoor is sprake van een gelijkere concurrentiepositie tussen ondernemers binnen en buiten de EU.
- Eénloketstelsel voor Unieregeling en Invoeregeling**
Om administratieve lasten te beperken, kunt u gebruikmaken van de Unieregeling en de Invoeregeling. Hiermee regelt u via het éénloketstelsel (One Stop Shop) van de Belastingdienst de btw-aangifte over uw verkopen aan particulieren in andere EU-landen. De Invoeregeling is van toepassing op goederen die worden ingevoerd met een maximale waarde van € 150. Deelnemers aan beide regelingen is vrijwillig. Registreren kan vanaf 1 april 2021 via Mijn Belastingdienst Zaken.nl. Daarna doet u periodiek in één melding per regeling btw-aangifte voor alle andere EU-landen. Verricht u diensten voor particulieren in andere EU-landen? En doet u nu daar btw-aangifte? Ook dan kunt u vanaf 1 juli 2021 gebruikmaken van de Unieregeling.
- Platforms krijgen rol bij btw-aangifte**
Platforms die de internetverkoop aan particulieren faciliteren, hebben een rol bij het aangeven en afdragen van btw in het land van de klant. Zij zullen de btw voor afdraden als u via deze platform goederen verkoopt die nog niet in de EU zijn ingevoerd, en die een waarde hebben van maximaal € 150.

Wat moet u doen?

- Zorg dat u goed bent voorbereid.
- Pas uw webshop, uw facturen én uw administratie aan.
- Kies voor btw-aangifte in de EU-landen zelf, of voor het éénloketstelsel van de Belastingdienst.
- Registreer u vóór 1 juli 2021.

Lees meer informatie over de nieuwe regels op belastingdienst.nl/e-commerce.
Of vraag het uw boekhouder of accountant.

Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- **BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten**
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?



BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Tot 1 juli 2021 geldende BTW-regels

- Voor zendingen vanuit niet EU-landen met een waarde tot € 23 geldt een vrijstelling van BTW bij invoer
- Bij zending met waarde vanaf € 23 is invoer-BTW verschuldigd, te betalen door de persoon/ondernemer op wiens naam de invoer plaatsvindt eventueel met toepassing van artikel 23-vergunning verleggen naar BTW-aangifte



BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

Import door post-en koeriersbedrijven (3 opties)

1) Opdrachtgever beschikt over speciaal I-OSS-btw-identificatienummer

- Invoer vrijgesteld van invoer-BTW
- Opdrachtgever rapporteert zelf de BTW over zijn verkoop via eigen IOSS-aangifte
- ! Post- en koeriersbedrijf moet nagaan of opdrachtgever van I-OSS gebruik maakt

2) Bijzondere regeling voor post- en koeriersbedrijven

- Alleen als goederen worden ingevoerd in EU-land van bestemming
- Post- en koeriersbedrijf int BTW bij ontvanger goederen
- Aangeven via maandelijkse elektronische BTW-aangifte
- Waarde goederen € 150 of lager
- Optie lidstaat: algemene tarief van toepassing (NL kiest hier niet voor)

BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

Import door post-en koeriersbedrijven

▪3) Normale regels BTW bij invoer

- Invoer-BTW op het moment van invoer
- Invoer in Nederland en leverancier beschikt over artikel 23-vergunning → invoer BTW verlegd naar de BTW-aangifte leverancier

BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

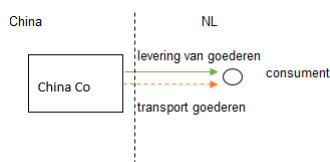
Vorbereiding door post-en koeriersbedrijven

- Vaststellen en vastleggen of opdrachtgever gebruik maakt van I-OSS-regeling
- Indien gebruik opdrachtgever van I-OSS → vastleggen I-OSS BTW-registratienummer van opdrachtgever in administratie/ERP-systeem en regelmatig verifiëren
- Contractuele bepalingen met opdrachtgever nalopen: nagaan juiste waarde zendingen en verschillende invoerscenario's

BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Voorbeeld

Wijzigingen per 1 juli 2021 goederen van buiten EU

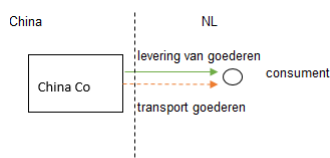


- Import door consument: Invoer-BTW verschuldigd door consument, vooruit betaald door post/koeriersdienst
- Import door China Co: Invoer-BTW in NL, aan te geven in BTW-aangifte NL door artikel 23-vergunning en fiscaal vertegenwoordiger + registratie in NL voor lokale verkopen. Eventuele afstandsverkopen aan andere EU-landen aan te geven via I-OSS (in NL)+ invoer voorafgaand aan afstandsverkoop vrijgesteld bij waarde goederen van maximaal € 150
- * *Tot 1 juli 2021 BTW-importvrijstelling bij waarde goederen tot € 22 en consument verantwoordelijk voor import in NL*

BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Voorbeeld

Per 1 juli 2021 Speciale regeling voor post-/koeriersbedrijven



Afstandsverkopen goederen van buiten EU

- Mogelijk om maandelijks verlegde invoer-BTW aan te geven door post-en koeriersbedrijven, aan te geven 16e dag van de maand volgend op de maand waarin de BTW is geïnd
- Alleen van toepassing als goederen in dezelfde lidstaat blijven als waarin zij worden geïmporteerd
- I-OSS niet mogelijk
- Maximale waarde goederen tot € 150 + geen accijnsgoederen
- Lidstaten mogen opteren voor toepassing van enkel algemeen BTW-tarief voor deze regeling

BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten

Voorbeeld

Situatie:

- Een Nederlands koeriersbedrijf voert op 31 juli 2021 goederen in Duitsland in
- De goederen zijn bestemd voor Gunther, en het koeriersbedrijf int de BTW bij Gunther op 1 augustus 2021

BTW-gevolgen in 2021:

- Het Nederlandse koeriersbedrijf moet de van Gunther geïnde BTW uiterlijk 16 september 2021 aangeven via de post-en koeriersregeling

Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- **BTW en toekomstige wijzigingen EU**
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?



BTW en toekomstige wijzigingen EU

Per 1 januari 2024 verwachte wijzigingen binnen EU

Delen informatie door betalingsverwerkers

- Akkoord 22-3-2021 tussen EU-lidstaten
- Betalingsverwerkers moeten binnen de EU-gegevens over uitgevoerde e-commercetransacties delen met lokale belastingautoriteiten.
- Doel: bestrijden BTW-fraude
- Grensoverschrijdende e-commercetransacties gedurende drie jaar administreren
- Per kwartaal delen gegevens via speciaal systeem (Central Electronic System of Payment information) met lokale belastingautoriteiten van EU-land waar betalingsverwerker gevestigd is
- Geldt voor situatie waarin betaling verricht wordt vanuit EU-land A en betaling ontvangen in EU-land B.
- Non-EU partijen niet meegenomen in nieuwe regelgeving



BTW en toekomstige wijzigingen EU

Per 1 januari 2024 verwachte wijzigingen binnen EU

Welke gegevens delen?

- Delen gegevens waardoor de bij een transactie betrokken partijen kunnen worden geïdentificeerd:
 - IBAN-nummer of andere gegevens van betaler waaruit de locatie van de betaler wordt afgeleid;
 - BTW-identificatienummer en de BIC/Swift-code van betalingsverwerker
 - BTW-identificatienummer, IBAN-nummer en adresgegevens van begunstigde
 - Algemene gegevens transacties, bijvoorbeeld bedrag, datum, valuta

Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- **BTW en sponsoring vloggers en bloggers**
- BTW en bartering vloggers en bloggers
- Vragen?

BTW en sponsoring vloggers en bloggers

- Sponsor geeft bijdrage in geld
- In ruil voor maken reclame door blogger/vlogger (dienst)
- Prestatie voor BTW → maken reclame
- Belast met 21% BTW
- Vlogger/blogger reikt aan sponsor factuur uit voor de reclamedienst voor de prijs van het door de ondernemer betaalde sponsorbedrag

Programma

- Welkom en programma
- BTW en e-commerce
- BTW en afstandsverkopen
- BTW en OSS-aangifte
- BTW en platformregeling
- BTW en postbedrijven, koeriersbedrijven en douane-agenten
- BTW en toekomstige wijzigingen EU
- BTW en sponsoring vloggers en bloggers
- **BTW en bartering vloggers en bloggers**
- Vragen?

BTW en bartering vloggers en bloggers

Sponsoring bloggers en vloggers

- In natura tegenprestatie
- Gratis ter beschikking stellen of levering goed door sponsor
- In ruil voor maken reclame door blogger/vlogger (dienst)
- Twee prestaties:
 - 1) maken reclame door blogger/vlogger +
 - 2) door sponsor verstrekte goed (levering)
- Prijs (maatstaf van heffing) gemaakte reclame is inkoopprijs van geleverde goed
- Over en weer uitreiken facturen met BTW

Programma

- Vragen?
- Whitepaper Belastingdienst:
https://www.taxlive.nl/media/4898/210319_bd_whitepaper_e-commerce_def_wglfbmb.pdf

Carola van Vilsteren
van vilsteren BTW advies
Heelsum
info@btwadvies.com
www.btwadvies.com
085 - 040 32 20

Op de hoogte blijven van het laatste BTW nieuws? U kunt zich via het contactformulier op onze website aanmelden voor onze gratis BTW-nieuwtjes



REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

73

