

Btw – wijzigingen afstandsverkopen in de EU

Met ingang van 1 juli 2021 treden nieuwe btw-regels voor E-commerce in werking binnen de Europese Unie.

De wijzigingen zijn relevant voor ondernemers die goederen verkopen aan particulieren die in andere lidstaten van de Europese Unie (EU) zijn gevestigd en die deze goederen rechtstreeks bij de afnemers afleveren. De huidige regeling voor afstandsverkopen zal wijzigen, de huidige Mini One Stop Shop (MOSS) zal worden uitgebreid naar de One Stop Shop (OSS) en het toepassingsgebied van de afstandsverkopen zal worden verruimd.

Daarnaast zijn de nieuwe regels relevant voor ondernemers die goederen van buiten de EU rechtstreeks dan wel via een platform aan consumenten binnen de EU leveren. Er komt een nieuwe invoerregeling, de invoer One Stop Shop (I-OSS), de huidige btw-vrijstelling voor invoer van kleine zendingen verdwijnt en er wordt een fictie ingevoerd voor platforms.

Afstandsverkopen

Bij de huidige regeling voor afstandsverkopen is de btw verschuldigd in de lidstaat waar de particulier is gevestigd. Om deze EU-btw te voldoen, moeten de ondernemers zich in beginsel in andere lidstaten voor de btw registreren en de EU-btw op aangifte in de desbetreffende lidstaten voldoen. Om de handel binnen de EU voor de ondernemers te vereenvoudigen en niet voor elke zending naar een particulier in een bepaalde lidstaat de ondernemer te laten registreren, zijn onder de huidige regeling voor afstandsverkopen drempels ingevoerd. Indien het totaalbedrag van de verkopen naar een bepaald land jaarlijks onder de drempel blijft, dan is Nederlandse btw verschuldigd en is de registratie in een andere lidstaat niet nodig. Deze drempels verschillen per land.

Vanaf 1 juli 2021 gaat de regeling voor afstandsverkopen wijzigen.

- verruiming toepassingsgebied
- drempelbedragen per land zullen verdwijnen
- introductie OSS

Wanneer kwalificeert een levering als een afstandsverkoop?

Een levering kwalificeert als een afstandsverkoop indien er sprake is van een levering van een goed vanuit een EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat en deze levering plaatsvindt aan een particulier of een niet voor btw-doeleinden geregistreerde partij. Het mag niet gaan om margegoederen, montageleveringen of nieuwe vervoersmiddelen.

Vanaf 1 juli 2021 is het toepassingsgebied verruimd. Er is dan niet alleen sprake van een afstandsverkoop indien de verzending door of voor rekening van de leverancier plaatsvindt, maar ook in situaties met indirecte tussenkomst van de leverancier. Daarbij kan worden gedacht aan een leverancier die de goederen niet zelf verzendt naar een andere EU-lidstaat, maar bijvoorbeeld via zijn website de afnemer in contact brengt met een vervoerder of een advertentie plaatst van een vervoerderspartij.

Drempelbedragen verdwijnen

Per 1 juli 2021 zullen de in de huidige regeling opgenomen drempelbedragen vervallen en is de ondernemer in beginsel btw verschuldigd in het EU-land waar het transport eindigt. Dit betekent dat je vanaf de eerste levering aan een particulier in een andere lidstaat btw verschuldigd bent in die lidstaat.

Vanaf 1 juli 2021 wordt een nieuwe drempel ingevoerd. Deze drempel van € 10.000 is bedoeld voor kleine ondernemers die binnen de EU zijn gevestigd en is van toepassing op afstandsverkopen aan particulieren en leveringen van elektronische diensten aan particulieren. Indien op jaarbasis de omzet voor de afstandsverkopen en digitale diensten samen onder de drempel blijven, dan is de nieuwe afstandsverkopenregeling niet van toepassing en mag je de btw van je vestigingsland in rekening brengen. Let wel, je hoeft dit niet te doen (als je verwacht dat de omzet zal groeien); je mag ervoor kiezen om vanaf de eerste Euro omzet de nieuwe afstandsverkopenregeling toe te passen.

One Stop Shop

De in andere EU-lidstaten verschuldigde EU-btw moet op aangifte worden voldaan. Daarvoor hoef je niet per definitie te registreren in de desbetreffende EU-lidstaten. De EU-btw verschuldigd over de afstandsverkopen kun je in het land waarin je bent gevestigd via de OSS voldoen. De huidige MOSS die bedoeld is voor aangifte van btw over digitale dienstverlening wordt uitgebreid naar de OSS. Dit betekent dat Nederlandse ondernemers zich niet voor deze activiteiten in andere lidstaten hoeven te registreren voor btw-doeleinden en deze EU-btw in Nederland via de OSS kunnen aangeven. Het gebruik van de OSS is niet verplicht. Je mag ook de EU-btw middels een lokale btw-registratie in de betreffende EU-lidstaten op aangifte voldoen. Houdt er wel rekening mee dat de huidige drempelbedragen per land vervallen en dat je dan vanaf de eerste levering al moet registreren.

Wil je de registraties in verschillende landen voorkomen? Meld je dan tijdig aan voor de OSS. Dat kan vanaf april al worden gedaan middels een melding bij de Nederlandse Belastingdienst. Als je kiest voor de OSS en je hebt geen andere activiteiten die in een btw-registratie binnen EU resulteren, dan moet je de eventuele buitenlandse btw-registratie deregistreren. De in het buitenland betaalde voorbelasting mag niet via de OSS geclaimd worden, daarvoor dien je een apart teruggaaf verzoek van EU-btw te doen via een portal van de Nederlandse Belastingdienst.

Non-EU zendingen & non-EU partijen

Vanaf 1 juli 2021 verandert er ook veel voor ondernemers die goederen van buiten de EU rechtstreeks dan wel via een platform aan consumenten binnen de EU verzenden.

- vrijstelling voor invoer verdwijnt
- introductie I-OSS
- fictie voor platforms

Invoer vrijstelling verdwijnt

De huidige regeling kent een vrijstelling van btw bij invoer voor kleine zendingen. Dit betekent dat invoer van goederen met een waarde van maximaal € 22 (inclusief transport- en verzekeringskosten) vrijgesteld is van invoer btw. Vanaf 1 juli 2021 gaat deze vrijstelling voor invoer van kleine zendingen vervallen en is altijd btw bij invoer verschuldigd in het land waar de goederen in het vrij verkeer worden gebracht. Indien je als ondernemer goederen van buiten de EU rechtstreeks aan particulieren in verschillende EU-lidstaten levert, dan ben je in de landen waarin je de goederen levert als ondernemer btw verschuldigd over deze verkopen.

Invoer One Stop Shop

Voor de aangifte van verschuldigde EU-btw over de afstandsverkopen aan particulieren binnen de EU wordt een speciale invoerregeling geïntroduceerd, de I-OSS.

De leverancier kan gebruik maken van de I-OSS indien:

- de goederen zijn verkocht aan een particulier
- de leverancier voor de verzending van de goederen zorgt
- de goederen afkomstig zijn van een niet EU-lidstaat en naar een EU-lidstaat worden verzonden
- het geen accijnsgoederen zijn
- de waarde van de goederen niet hoger is dan € 150 ex. btw

Wanneer gebruik wordt gemaakt van deze regeling, dan ontvangt de ondernemer een speciaal btw-identificatienummer voor de I-OSS en wordt maandelijks aangifte ingediend. Door dit nummer te communiceren met de douane krijg je vrijstelling bij invoer.

De btw die door de ondernemer in de I-OSS wordt aangegeven, is de lokale EU-btw over de afstandsverkopen aan particulieren in alle EU-lidstaten waarin de ondernemer afstandsverkopen vanuit landen buiten de EU heeft verricht. Deelname aan I-OSS is vrijwillig en registreren voor de I-OSS kan net als voor de OSS bij de Nederlandse Belastingdienst.

Let op: de I-OSS biedt helaas geen oplossing voor zendingen boven € 150. Er zal dan invoer-btw in het land van aankomst van de goederen moeten worden betaald indien op eigen naam wordt ingevoerd.

Platform fictie

Per 1 juli 2021 worden ook nieuwe regels geïntroduceerd voor platforms die verkopen van goederen aan consumenten faciliteren. Bij verkopen via een platform is in principe sprake van een rechtstreekse levering door de leverancier aan de consument. Op basis van de fictie wordt het platform in bepaalde situaties geacht de goederen eerst zelf van de leverancier te verkrijgen en deze goederen vervolgens zelf aan de consument te leveren. Vanuit btw-perspectief zijn er dan twee leveringen van goederen.

De platform fictie is van toepassing indien er sprake is van faciliteren bij de goederenlevering. Met faciliteren wordt bedoeld dat het platform de partijen met elkaar in contact brengt en dat er een levering van goederen tot stand komt via het platform. Faciliteren wordt ruim uitgelegd.

Er is géén sprake van faciliteren door het platform indien cumulatief aan de volgende drie voorwaarden wordt voldaan:

- het platform stelt geen algemene voorwaarden vast
- het platform hoeft geen goedkeuring te geven voor de facturering aan de consument
- het platform is niet betrokken bij het bestellen of afleveren van de goederen

De platform fictie is van toepassing in de volgende situaties:

- Non-EU zendingen:

Leveringen van goederen aan consumenten binnen de EU met een intrinsieke waarde van de zending van maximaal € 150 waarbij de goederen vanuit een niet EU-land worden vervoerd, ingevoerd en vervolgens aan een EU-consument worden geleverd. Het is niet relevant waar de ondernemer is gevestigd.

- Non-EU ondernemer:

Alle leveringen van goederen aan consumenten binnen de EU, ongeacht de intrinsieke waarde van de zending, waarbij de goederen vanuit een EU-land naar de EU-consumenten worden vervoerd. Het kan ook gaan om lokale leveringen binnen dezelfde EU-lidstaat.

Lever je via een platform of fungeert jouw onderneming als een platform, dan hebben deze wijzigingen impact op de btw-positie van je onderneming. Het is raadzaam om dit tijdig in kaart te brengen en mogelijk aanpassingen te maken aan het administratieve- en facturatie systeem.