

Wijzigingen btw-regels voor e-commerce per 1 juli 2021

Met ingang van 1 juli 2021 zullen de omzetbelastingregels op het gebied van e-commerce (online B2C-handel) ingrijpende wijzigingen ondergaan. Voor ondernemers betekent dit dat de nodige aanpassingen in de ERP-systemen en bedrijfsprocessen zullen moeten worden doorgevoerd. In deze leaflet gaan wij kort in op de gevolgen van de gewijzigde regelgeving voor ondernemers.

Doel van de wijzigingen

Met de digitalisering van de economie heeft ook de goederenhandel zich steeds meer in de richting van het internet verplaatst. Consumenten kunnen met enkele drukken op de knop eenvoudig goederen kopen van buitenlandse ondernemers. Weliswaar vergroot het internet hiermee de afzetmarkt van de ondernemers, op het gebied van de omzetbelasting gaan dergelijke transacties vaak gepaard met hoge administratieve lasten. Om deze reden beogen de EU-lidstaten met de gewijzigde omzetbelastingregels voor e-commerce meer eenvoud te bieden en een gelijk speelveld voor ondernemers te creëren.

Belangrijkste wijzigingen

Met ingang van 1 juli 2021 zullen de volgende wijzigingen op het gebied van e-commerce worden doorgevoerd:

- Afschaffing van de drempel voor afstandsverkopen binnen de EU;
- Uitbreiding van de Mini One Stop Shop-regeling (MOSS) met andere B2C-diensten en afstandsverkopen (OSS);
- Afschaffing van de btw-vrijstelling voor kleine zendingen tot € 22;
- Invoerregeling voor goederen afkomstig van buiten de EU (i-OSS);
- Regeling voor post- en koeriersbedrijven (bijzondere regeling);
- Platformfictie; en
- Regeling voor retourzendingen.

In het vervolg van deze leaflet zullen wij de bovengenoemde wijzigingen afzonderlijk toelichten.

Afschaffing drempel voor afstandsverkopen binnen de EU

Afstandsverkopen worden in afwijking van de hoofdregel belast in het land van aankomst van de goederen. Hiermee wordt voorkomen dat consumenten hun goederen kopen van ondernemers uit lidstaten met een laag btw-tarief. Met de vernieuwde regelgeving wordt de definitie van afstandsverkopen enigszins aangescherpt. De regeling voor afstandsverkopen is namelijk van toepassing als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

1. De ondernemer levert een goed aan een particulier, niet-belastingplichtige rechtspersoon of ondernemer die geen btw over intracommunautaire verwerving hoeft aan te geven (bijvoorbeeld omdat de ondernemer uitsluitend vrijgestelde prestaties verricht).

Let op:

In sommige gevallen is de ondernemer die vrijgestelde prestaties verricht wél verplicht een intracommunautaire verwerving aan te geven (wanneer op jaarbasis voor meer dan € 10.000 aan goederen uit andere EU-lidstaten worden aangekocht). De afstandsverkopenregeling is dan niet van toepassing.

2. Het vervoer en de verzending van de goederen naar de andere lidstaat wordt door de leverancier of door diens indirecte tussenkomst verzorgd.
3. De goederen zijn geen margegoederen of nieuwe vervoermiddelen.

Wordt aan deze drie voorwaarden voldaan, dan is de afstandsverkopenregeling van toepassing en is de levering belast in de lidstaat van aankomst van de goederen in plaats van in de lidstaat van vertrek van de goederen (hoofdregel).

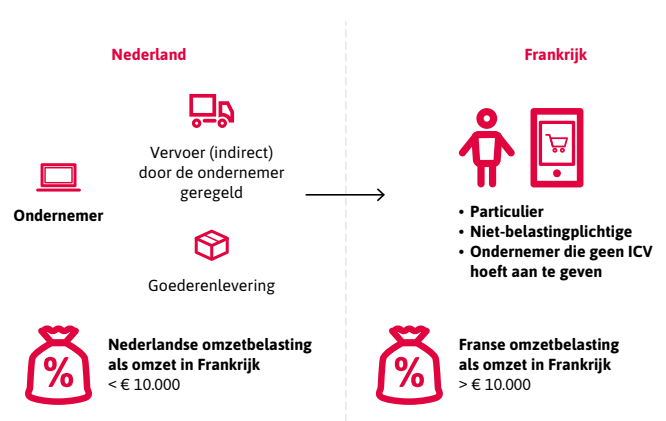
Tot 1 juli 2021 konden EU-lidstaten een nationaal drempelbedrag invoeren voor afstandsverkopen. Bedroeg de omzet van een ondernemer in een

andere lidstaat minder dan het drempelbedrag van deze lidstaat, dan was de afstandsverkopenregeling niet van toepassing. Per 1 juli 2021 zullen de nationale drempelbedragen worden afgeschaft. Ook de vervoerseis is enigszins aangescherpt. Dit betekent echter niet dat vanaf de eerste euro omzet in die EU-lidstaat omzetbelasting verschuldigd is. Aan de drempel voor kleine ondernemers (€ 10.000), welke wij al van de MOSS-regeling kennen, zal de omzet uit afstandsverkopen en B2C-diensten worden toegevoegd. Wordt deze drempel niet overschreden, dan mag de ondernemer de omzetbelastingregels en factuurvereisten van de lidstaat van vertrek van de goederen volgen. Vaak zal de ondernemer hier voor de omzetbelasting geregistreerd zijn. De nieuwe regeling voor afstandsverkopen binnen de EU wordt ook wel aangeduid als de Unieregeling.

• Gevolgen voor ondernemers

Het afschaffen van de nationale drempelbedragen zal voor veel ondernemers tot gevolg hebben dat zij veel sneller dan voorheen buitenlandse omzetbelasting in rekening zullen moeten brengen aan hun afnemers. De nationale drempelbedragen waren in de meeste gevallen namelijk velen malen hoger dan het drempelbedrag voor kleine ondernemers (Nederland en Duitsland hanteerden bijvoorbeeld een drempelbedrag van € 100.000).

Aan de hand van het onderstaande voorbeeld kunnen de gevolgen van de gewijzigde omzetbelastingregels voor afstandsverkopen schematisch als volgt worden weergegeven:



Uitbreiding van de MOSS-regeling met andere B2C-diensten en afstandsverkopen

Waar het voorheen voor telecommunicatie-, omroep en elektronische diensten al mogelijk was om buitenlandse btw bij de eigen Belastingdienst aan te geven, zal deze mogelijkheid zich uitbreiden tot afstandsverkopen en B2C-diensten (als de plaats van dienst is gelegen in de andere EU-lidstaat dan de lidstaat van vestiging). Het hiervoor reeds bestaande aangiftesysteem (MOSS) zal per 1 juli 2021 daarom de naam One Stop Shop (OSS) dragen.

• Hoe verloopt een OSS-aangifte?

De ondernemer betaalt de verschuldigde buitenlandse btw via de OSS-aangifte aan de eigen belastingautoriteiten. Bij toepassing van de OSS bestaat geen verplichting om facturen uit te reiken. Reikt de ondernemer toch een factuur uit, dan mag hij hierbij de factureringsregels van de eigen EU-lidstaat hanteren. De belastingautoriteiten zorgen er vervolgens voor dat de betaalde omzetbelasting bij de EU-lidstaat van verschuldigdheid terecht komt. De ondernemer zal zich hierdoor niet langer voor de omzetbelasting moeten registreren in de EU-lidstaten van zijn afnemers. Ook eventuele in het buitenland verschuldigde omzetbelasting ten aanzien van B2C-diensten kan via de OSS worden aangegeven en betaald.

Helaas kan via de OSS-aangifte geen buitenlandse voorbelasting worden teruggevraagd. De huidige regels omtrent het terugvragen van buitenlandse voorbelasting blijven dan ook van toepassing.

• Problemen Nederland bij invoering van de OSS

Nederland heeft te kennen gegeven dat zij de IT-systemen van de Belastingdienst niet tijdig zullen hebben ingericht om het OSS-systeem te kunnen hanteren. Als gevolg hiervan zouden Nederlandse ondernemers zich naar aanleiding van de afschaffing van de drempel voor afstandsverkopen mogelijk in veel EU-lidstaten voor de omzetbelasting moeten vestigen. Door middel van een noodspoor zal Nederland proberen

ondernemers zoveel mogelijk te ontzien in deze zware administratieve last. Dit handmatige proces heeft echter een hogere foutkans en langere doorlooptijden. Daarnaast heeft de staatssecretaris van Financiën aangegeven dat bij meer dan 30.000 aanmeldingen voor het noodspoor niet kan worden gegarandeerd dat alle verzoeken goed en tijdig zullen worden afgehandeld. Het noodspoor zal in ieder geval tot zeker 1 april 2022 van toepassing zijn.

Vanaf 1 april 2021 kunnen ondernemers zich registreren voor toepassing van het noodspoor. Ondernemers met eHerkenning (of DigiD voor natuurlijke personen) kunnen zich via het portaal [MijnBelastingDienstZakelijk](#) (MBDZ) registreren. Voor niet-EU-ondernemers zonder eHerkenning wordt een aparte website met interactieve registratieformulieren ingericht.

Afschaffing van de btw-vrijstelling voor kleine zendingen tot € 22

Bij invoer van goederen afkomstig van buiten de EU was tot op heden een (invoer)btw-vrijstelling van toepassing indien de goederen een waarde hadden van minder dan € 22. Omdat de btw-vrijstelling bij invoer erg fraudegevoelig is gebleken, zal deze worden afgeschaft. Ondernemers van binnen- en buiten de EU wisten namelijk goederen zonder betaling van invoer-btw de EU binnen te brengen, door een lagere waarde dan de werkelijke waarde aan te geven.

Invoerregeling voor afstandsverkopen afkomstig van buiten de EU (i-OSS)

Met de afschaffing van de btw-vrijstelling voor kleine zendingen tot € 22 zal niet in alle gevallen invoer-btw verschuldigd zijn. Bij afstandsverkopen van buiten de EU

kan de invoerregeling worden toegepast. Als voorwaarde voor toepassing van de invoerregeling geldt dat de intrinsieke waarde van de goederen minder dan € 150 bedraagt. Voor de invoer van accijnsgoederen kan geen gebruik worden gemaakt

van de invoerregeling. Bij toepassing van de regeling geldt een vrijstelling van invoer-btw. Er is in dat geval wel omzetbelasting verschuldigd in de lidstaat van aankomst van de goederen in verband met de levering binnen de EU.

Niet-EU gevestigde ondernemers dienen voor toepassing van de invoerregeling een vertegenwoordiger binnen de EU aan te stellen. De verschuldigde omzetbelasting kan maandelijks via de i-OSS worden aangegeven. Betaling dient vervolgens binnen een maand na het aangiftetijdvak plaats te vinden. Bij invoer dient men een speciaal hiervoor ontvangen btw-nummer te overhandigen aan de douane. Om fraude te voorkomen dient dit nummer zoveel mogelijk geheim te worden gehouden. De goederen kunnen echter ook op naam van een particulier worden ingevoerd. In deze situatie kan geen gebruik worden gemaakt van de i-OSS. De particulier is dan invoer-btw verschuldigd. Dit kan direct bij de douane of door gebruikmaking van de regeling voor post- en koeriersbedrijven. Vervolgens is geen omzetbelasting meer verschuldigd in verband met leveringen binnen de EU.

Ondernemers uit derde landen hebben de mogelijkheid om een EU-lidstaat van btw-registratie te kiezen voor gebruikmaking van de niet-Unieregeling. Net als bij de Unieregeling zorgt de belastingautoriteit van de EU-lidstaat van registratie dat de omzetbelasting terecht komt bij de EU-lidstaat waar deze verschuldigd is.

Voor in Nederland gevestigde ondernemers blijft het mogelijk om de invoer-btw op de voet van een artikel 23-vergunning te verleggen naar de reguliere btw-aangifte, waardoor de invoer-btw niet hoeft te worden voorgefinancierd. Toepassing van de i-OSS is daarnaast optioneel.

Regeling voor post- en koeriersbedrijven

Voor goederen die na invoer in de EU-lidstaat van invoer blijven geldt een speciale regeling voor post- en koeriersbedrijven. Op basis van deze regeling kan

het aangeven en betalen van invoer-btw worden uitgesteld. Post- en koeriersbedrijven innen de btw die verschuldigd is van de ontvanger van de goederen en dragen deze vervolgens maandelijks af. Ondernemers worden hiermee ontzien in hun administratieve verplichtingen bij invoer. Ook deze regeling kan alleen worden toegepast indien de goederen een intrinsieke waarde van niet meer dan € 150 hebben.

Platformfictie

De administratieve lasten van platforms waarop goederen van andere ondernemers worden verkocht zullen mogelijk toenemen. Platforms faciliteren bij goederenleveringen door de leverancier en de particuliere afnemer met elkaar in contact te brengen via een elektronische interface. Volgens de nieuwe platformfictie worden deze platforms onder voorwaarden geacht de goederen te kopen van de leverancier en deze vervolgens te leveren aan de particuliere afnemer, terwijl de goederen feitelijk rechtstreeks door de leverancier aan de particulier worden geleverd. Hierdoor wordt het platform verantwoordelijk voor het afdragen van de omzetbelasting over de goederenlevering aan de particulier. Met de invoering van de platformfictie wordt ervoor gezorgd dat de omzetbelasting wordt geïnd van een kleinere groep meer betrouwbare belastingplichtigen. Vooral bij leveringen van goederen uit derde landen vormde het innen van de verschuldigde omzetbelasting namelijk een probleem.

• Wanneer is de platformfictie van toepassing

Ondanks dat het toepassingsbereik van de platformfictie erg breed is, zullen niet alle platforms met de fictie te maken krijgen. Als zowel de leverancier als het platform binnen de EU zijn gevestigd en de geleverde goederen reeds Uniegoederen zijn is de platformfictie per definitie niet van toepassing. De leverancier blijft in dit geval verantwoordelijk voor het afdragen van de verschuldigde omzetbelasting.

De platformfictie is van toepassing in een tweetal situaties:

- Afstandsverkopen van goederen uit derde landen met een waarde van niet meer dan € 150. Het is niet van belang waar de leverancier is gevestigd.
- EU-afstandsverkopen en lokale leveringen aan particulieren door een buiten de EU-gevestigde ondernemer (leveringen vanuit een warehouse in de EU).

Het platform dient in de bovengenoemde gevallen te faciliteren bij de verkoop van de goederen. Alleen dan is de platformfictie van toepassing. Hierbij gebruikt het platform een elektronische interface om afnemer en leverancier met elkaar in contact te brengen, waardoor een goederenlevering tot stand komt. Aan de hand van een drietal indicatoren kan worden beoordeeld of het platform wordt geacht de verkoop te faciliteren. Hiervan is sprake als aan de volgende drie voorwaarden wordt voldaan:

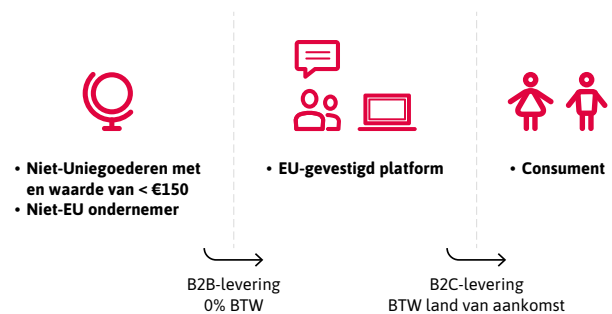
1. Het platform bepaalt direct of indirect een van de algemene voorwaarden waaronder de levering wordt verricht.
2. Het platform is direct of indirect betrokken bij het verlenen van goedkeuring om de afnemer te factureren voor de betaling.
3. Het platform is direct of indirect betrokken bij de bestelling of aflevering van de goederen.

De bovengenoemde voorwaarden moeten ruim worden opgevat. Zo is het voor de tweede voorwaarde niet vereist dat het platform daadwerkelijk een betaling in ontvangst neemt. Bij deze voorwaarde valt te denken aan het mededelen van de te betalen prijs en het tijdstip van betaling aan de consument en het in ontvangst nemen van diens betalingsgegevens. Het kan dus zo zijn dat het platform geen betaling in ontvangst neemt, maar dat de platformfictie wel van toepassing is. Het platform moet de verschuldigde omzetbelasting dan apart in rekening brengen aan de leverancier of de afnemer. Aan de derde voorwaarde wordt daarnaast bijvoorbeeld al voldaan als het platform via de elektronische interface aan

afnemers de mogelijkheid biedt om goederen in een winkelmandje te plaatsen en te bestellen.

• Gevolgen voor de btw-aangifte

Bij toepassing van de platformfictie doen zich fictief dus twee leveringen voor, ondanks dat de goederen feitelijk direct door de leverancier aan de consument worden geleverd. Het platform kan de verschuldigde omzetbelasting in verband met de B2C-levering via de OSS afdragen. De fictieve levering van de leverancier aan het platform is daarnaast aan het 0%-tarief onderworpen. De administratieve verplichtingen ten aanzien van deze levering liggen bij de leverancier.



Bij EU-afstandsverkopen en lokale leveringen aan particulieren door een buiten de EU-gevestigde ondernemer mag het platform ook voor lokale leveringen via de OSS aangifte doen. Hierdoor hoeft het platform zich niet voor de omzetbelasting te registreren in de EU-lidstaat waar de goederen liggen opgeslagen in een warehouse.

Regeling voor retourzendingen

Bij e-commerce spelen retourzendingen een belangrijke rol. De afnemers weten namelijk pas bij ontvangst van de goederen of deze aan de verwachtingen voldoen. Wanneer een goed wordt geretourneerd, ontstaat bij de leverancier het recht op teruggaaf van de eerder afgedragen omzetbelasting. De omzetbelastingregels van de lidstaat waar de omzetbelasting verschuldigd was geworden zijn dan van toepassing. In Nederland worden dergelijke

correcties momenteel in de eerstvolgende btw-aangifte gemaakt. Wordt in de toekomst een OSS-aangifte gedaan, dan wordt de correctie voor retourzendingen gemaakt in de eerstvolgende OSS-aangifte. De teruggevraagde btw mag echter niet worden verrekend met de verschuldigde btw in een andere lidstaat dan de lidstaat waar de btw oorspronkelijk verschuldigd was geworden. De ondernemer krijgt de teruggevraagde btw namelijk rechtstreeks uitbetaald van deze lidstaat.

In deze leaflet is een algemene toelichting gegeven van de belangrijkste wijzigingen van de omzetbelastingregels voor e-commerce. Indien op punten een aanvullende toelichting gewenst is of in geval van btw-vragen van andere aard, raadpleeg dan (een lid van) het BTW-team.

Met vriendelijke groet,

BTW-team

btw@visser-visser.nl



Stefan van der Toorn

svandertoorn@visser-visser.nl



Manuël de Jong

madejong@visser-visser.nl



Wajid Hassan

mmwhassan@visser-visser.nl



Dennis den Outer

djdenouter@visser-visser.nl



Pieter Muilwijk

pmuilwijk@visser-visser.nl