

Fiscaal advies

Nieuwe regeling voor afstandsverkopen

BTW - De btw-heffing voor leveringen aan particulieren in de Europese Unie (afstandsverkopen) is sinds 1 juli jl. gewijzigd. Voortaan wordt btw veel sneller geheven in de lidstaat van bestemming. De btw kan aangegeven worden via de OSS-aangifte.

Om te spreken van afstandsverkopen moet er voldaan worden aan de volgende voorwaarden. Goederen die al in een lidstaat zijn, worden geleverd aan een particuliere afnemer in een andere lidstaat. Deze goederen worden rechtstreeks geleverd aan particulieren of ondernemers die geen btw-aangifte doen. Het gaat niet om margegoederen, montageleveringen of (bijna) nieuwe vervoersmiddelen. En ten slotte zorgt u zelf voor de verzending van de goederen of geeft u een vervoerder opdracht voor de verzending van de goederen (vervoerseis).

Let op! Bij de nieuwe afstandsverkopenregeling voldoet u al aan de vervoerseis als u een particulier de tip geeft om te kiezen voor een bepaalde vervoerder en de particulier hier gebruik van maakt (vervoer door uw directe tussenkomst).

Plaats van levering land van bestemming

De nationale omzeldrempel per EU-lidstaat is komen te vervallen. Vanaf 1 juli 2021 is de hoofdregel dat de levering plaatsvindt in de EU-lidstaat waar de afnemer is gevestigd als de afstandsverkopen en de e-commerce-diensten meer bedragen dan 10.000 euro. Dit betekent dat btw moet worden afgedragen in diverse EU-lidstaten tegen het btw-tarief van dat desbetreffende land. Om extra administratieve lasten te voorkomen voor ondernemers (zoals lokale btw-registraties en lokale btw-aangifte) wordt een vereenvoudiging ingevoerd door middel van de zogenoemde One Stop Shop-aangifte (OSS) ofwel het een-loketsysteem.

Om kleine ondernemers niet te belasten, is gekozen voor een drempel van 10.000 euro. Maar als een ondernemer een beetje actief is, zit hij in een jaar al snel boven de 10.000 euro. Voor bijvoorbeeld Duitsland was de 'oude' nationale omzeldrempel voor afstandsverkopen 100.000 euro.

De drempel van 10.000 euro per jaar voor levering en e-commercediensten aan particulieren in de EU is zo bereikt.

Btw-registratie in het buitenland voorkomen

Nederlandse ondernemers kunnen zich aanmelden voor de OSS-regeling bij de Nederlandse Belastingdienst. Wanneer een ondernemer daarvoor kiest, dan zal hij zich moeten deregistreren in ieder land waar hij al voor de btw geregistreerd staat. De OSS-aangifte moet door de ondernemer worden ingediend bij de eigen Belastingdienst; een Nederlandse ondernemer doet dus OSS-aangifte in Nederland. De EU-lidstaten moeten ervoor zorgen dat de ontvangen btw terechtkomt bij de juiste EU-lidstaat.

Een voordeel van de OSS-regeling is dat de ondernemer maar één btw-aangifte hoeft in te dienen voor diverse leveringen en diensten in verschillende EU-lidstaten. Btw-af trek is overigens niet mogelijk onder deze regeling. Bij een teruggaaf btw is lokale btw-registratie wel nodig.

Aangifte

OSS-aangiften moeten per kalenderkwartaal elektronisch worden ingediend in de EU-landstaat waar de ondernemer is geregistreerd voor de OSS. De deadline voor het indienen van de OSS-aangiften en het betalen van de verschuldigde btw is de laatste dag van de maand volgend op een aangiftetijdvak. Ondernemers die zich per 1 juli 2021 hebben aangemeld voor het gebruik van de OSS-regeling kunnen vanaf 1 oktober 2021 hun eerste btw-melding doen over het derde kwartaal van 2021. In de OSS-aangifte moeten alle onder de Unieregeling vallende diensten en leveringen worden aangegeven. Voor elke EU-lidstaat van verbruik moet afzonderlijk worden aangegeven hoeveel btw er verschuldigd is in die EU-lidstaat. Als er geen prestaties zijn verricht die onder de Unieregeling vallen, moet een nihilaangifte te worden ingediend.

De OSS-aangifte over het derde kwartaal van 2021 dient uiterlijk 31 oktober 2021 te zijn ingediend.

Let op! Als de OSS-aangifte niet of te laat wordt gedaan, stuurt de Belastingdienst tien dagen na de aangiftetermijn een herinnering. Hiervan wordt tevens een kennisgeving gestuurd naar de andere EU-lidstaten.

Als een ondernemer gebruik wenst te maken van de Unieregeling en OSS-aangifte wil doen, moet hij zich tijdig aanmelden bij de Nederlandse Belastingdienst.

Negatieve OSS aangifte is verzoek om teruggaaf

Sinds 1 juli jl. kan de in een ander EU-land gevestigde ondernemer die vanuit zijn land goederen verkoopt aan in Nederland gevestigde particulieren de in Nederland verschuldigde btw afdragen via de OSS-aangifte. In het Belastingplan is geregeld dat wanneer door (bijvoorbeeld) retourzendingen per saldo recht bestaat op teruggave van Nederlandse btw, daarvoor door de buitenlandse ondernemer geen verzoek om teruggaaf bij de Nederlandse Belastingdienst ingediend hoeft te worden, maar dat deze btw kan worden teruggevraagd via de OSS-aangifte.

De OSS kan worden toegepast door a) ondernemers gevestigd in de EU, b) ondernemers gevestigd in een niet-EU-land, c) platforms (marktplaatsen) gevestigd in de EU die verkopen aan consumenten faciliteren, en d) platforms (marktplaatsen) gevestigd in een niet-EU-land die verkopen aan consumenten faciliteren.

Uitreiken factuur

Wanneer een ondernemer gebruikmaakt van de OSS bestaat er in eerste instantie geen verplichting om voor de verkopen aan de consumenten een factuur uit te reiken. Wanneer de ondernemer ervoor kiest om een factuur uit te reiken, dan gelden de factureringsregels van de EU-lidstaat van identificatie. Wanneer de ondernemer ervoor kiest geen gebruik te maken van de OSS, dan heeft hij een facturatieplicht.

Btw-tarieven

Als een ondernemer btw moet betalen via de OSS-aangiften, dan gelden de lokale btw-tarieven. Omdat de btw-tarieven in de EU niet gelijk zijn, moeten ondernemers kiezen om de prijs van het product in de hele EU gelijk te laten zijn. Maar dat gaat ten koste van de marge, of ze werken met verschillende prijzen per land. De ondernemer moet op zijn website namelijk de consumentenprijs aangeven.

Nederlandse btw-aangifte

In de Nederlandse btw-aangifte moeten de afstandsverkopen, als OSS-aangifte wordt gedaan, niet aangegeven

worden bij vraag 3c van het Nederlandse btw-aangiftetiljet.

Let op! Indien u zich heeft aangemeld voor de Unieregeling, dient u uiterlijk 31 oktober 2021 uw eerste aangifte in de OSS-portal te doen.

Tot besluit

Het grootste voordeel van de OSS-aangifte is dat er geen registraties in het buitenland nodig zijn. Zo'n registratie kost immers altijd geld en tijd. Maar let wel: de OSS is een keuze. Ondernemers mogen er altijd voor kiezen om zich toch te registreren in het buitenland.

Heeft de ondernemer bijvoorbeeld een webshop en maakt hij niet of nauwelijks kosten in het buitenland, dan is de OSS-aangifte zeker een goed idee. In de OSS-aangifte kan namelijk alleen btw betaald worden en niet worden teruggevraagd. Maar heeft een ondernemer bijvoorbeeld voorraad in het buitenland en maakt hij kosten voor bijvoorbeeld een loods, en wil hij de btw op de huur van de loods kunnen terugvragen in dat EU-land, dan is daarvoor wel een lokale btw-registratie nodig.

Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

Fit for 55 en het Belastingplan

MILIEU - Op 14 juli jl. presenteerde de Europese Commissie onder de naam 'Fit for 55' een pakket maatregelen. Deze vloeien voort uit de EU Green Deal die de EC eind 2019 lanceerde om van Europa een klimaat-neutraal continent te maken. Fit for 55 verwijst naar het tussendoel om in 2030 (ten opzichte van 1990) 55 procent minder broeikasgassen uit te stoten. Daartoe wenst de EU haar beleid met betrekking tot klimaat, energie, landgebruik, vervoer en belastingen 'klaar' te maken.

De EU wil hiermee de schadelijke effecten van concurrentie op energiebelastinggebied verminderen en lidstaten helpen inkomsten te halen uit groene belastingen die minder schadelijk zijn voor de groei dan belastingen op arbeid. Belangrijk onderdeel hiervan is een herziening van de Richtlijn energiebelastingen waarbij de belasting op energieproducten op het energie- en klimaatbeleid van de EU wordt afgestemd, schone