

Implementatie btw E-commerce richtlijn

Mr. Drs. J. Gruson

17 december 2020

Agenda

Implementatie btw E-commerce richtlijn

- Aanleiding
- Implementatiedatum
- Globaal overzicht wijzigingen
 - EU-afstandsverkopen
 - Non-EU afstandsverkopen
 - Platform liability
- Voorbeelden

E-commerce vanuit EU Indirect Tax perspectief

“Elektronische handel (e-commerce) is de activiteit die bestaat uit het op elektronische wijze kopen of verkopen van goederen of online diensten via het internet”

E-commerce ontwikkelingen

- Jaarlijkse groei van e-commerce verkopen minstens 15% per jaar.*
- De explosieve groei van kleine zendingen via e-commerce → aanpassing huidige toeleveringsketen voor ondernemers.
- Kanteling van fysieke winkels (brick-and-mortar) naar e-commerce.
- Nieuwe spelers in de markt vanwege enorm success e-commerce.

* “VAT e-commerce package of 5 December 2017 – The Import scheme” - commentaar van de VAT Expert Group van 26 februari 2018



A stylized, handwritten signature of the word 'Erasmus' in black ink.

E-commerce vanuit EU Indirect Tax perspectief

Uitdagingen vanuit btw-perspectief

- Verwachte verliezen van btw-inkomsten: jaarlijks 5 miljard euro.*
- Concurrentievervalsing tussen in EU en niet in EU gevestigde leveranciers door vrijstelling op invoer-btw.
- Grote administratieve last (compliance): complexiteit van btw (en douane) gevolgen (kan verschillen, afhankelijk van de waarde van de goederen).
- Grotere risico's voor beveiliging en veiligheid, illegale handel en ontduiking van btw/douanerechten. Audits zijn beperkt vanwege gebrek aan middelen en hoge volumes.

* "VAT e-commerce package of 5 December 2017 – The Import scheme" - commentaar van de VAT Expert Group van 26 februari 2018

Implementatiedatum

Overeenstemming over uitstel

- Verschuiving van 1 januari 2021 naar 1 juli 2021(?)

Statement by the Netherlands and Germany

While supporting the initiative from the Commission to present its proposals to defer the dates of application and transposition of the second stage of the VAT e-commerce package with six months, the Netherlands and Germany declare that in order to support the correct and timely application of the new VAT e-commerce rules across the EU, preference should be given to the quality of implementation. For this reason, Germany and the Netherlands are in favor for a new entry into force of the relevant legal changes at the earliest by 1 January 2022 instead of the six-month extension proposed by the Commission. Furthermore, Germany and the Netherlands are of the opinion that it would be good to introduce a new moment, for example early 2021, for the Commission to evaluate the implementation of the amended rules.

- Europees Parlement 1 december:

Will Directive (EU) 2017/2455 be transposed by 1 July 2021 without further delay?



A stylized, handwritten signature of the word 'Erasmus' in black ink.

Implementatiedatum Nederland

Nota naar aanleiding van verslag 2 December 2020:

- Geen nader uitstel tot 1 januari 2022.
- Belastingdienst onderzoekt op dit moment mogelijkheden om via noodvoorzieningen toch uitvoering van nieuwe regels in Nederland met ingang van 1 juli 2021 ter hand te nemen (handmatige ingrepen!).
- Staatssecretaris meent dat er voldoende zekerheid is dat ondernemers en platforms btw gaan betalen over pakketjes die worden verzonden van buiten de EU.

Kamerstukken II 2020/21, 35527, nr. 7



A handwritten signature in blue ink that reads 'Erasmus'.

B2C afstandsverkopen binnen de EU - 2020

Plaats van levering bij goederenleveringen B2C in de EU

- **Hoofregel** (art. 5, lid 1, sub a Wet OB 1968): daar waar de verzending of het vervoer aanvangt
- **Uitzondering: afstandsverkopen** (art. 5a Wet OB 1968): plaats van levering grensoverschrijdende goederenleveringen die door of voor rekening van leverancier worden verzonden of vervoerd daar waar goederen zich bevinden na aankomst
- **Drempel** tussen € 35.000 en € 100.000.
 - Voor goederen verzonden of vervoerd naar Nederland € 100.000

(Mini) One Stop Shop (MOSS) - 2020

- Momenteel enkel mogelijk voor B2C telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten (2015)
- Staat toe dat belastingplichtigen aangifte kunnen doen in lidstaat van vestiging (Unieregeling) of in lidstaat naar keuze (non-Unieregeling) van alle verschuldigde btw daar waar ondernemer niet is gevestigd.
- Voordeel: voorkoming btw-registratie in elke EU-lidstaat waar diensten worden afgenomen

Het e-commerce pakket (I) - 2021

1. Wijzigingen in de regels omtrent plaats van levering voor afstandsverkopen in de EU

- De nationale drempelbedragen voor B2C-afstandsverkopen komen te vervallen
- Aanscherping vervoerseis: overeenkomsten met transporteurs ('derden') komen ook onder de afstandsverkopenregeling te vallen

2. Introductie/uitbreiding van de One Stop Shop

- De verschuldigde btw op alle in de EU belaste afstandsverkopen kan worden gerapporteerd via een enkele aangifte in één EU-lidstaat
- Alle B2C-diensten (indien de plaats van verrichting in EU-lidstaat van consument is) kunnen ook in de OSS-aangifte: MOSS → OSS

3. Wijziging in de regels omtrent plaats van levering voor afstandsverkopen van goederen van buiten de EU

- De vrijstelling voor kleine zendingen van € 22 op goederen ingevoerd vanuit een derde land komt te vervallen
- De btw op afstandsverkopen uit derde landen wordt verschuldigd in de EU-lidstaat van bestemming, ongeacht welke partij de invoer regelt

Het e-commerce pakket (II) - 2021

4. Introductie van de invoerregeling (I-OSS)

- De btw verschuldigd over afstandsverkopen van goederen met een waarde van $\leq \text{€ } 150$ vanuit derde landen kan worden gerapporteerd in een enkele aangifte en de import is vrijgesteld van btw
- Voor EU-ondernemers, Noorse ondernemers en Niet EU-ondernemers met een EU vertegenwoordiger
- Deelnemers krijgen speciaal btw-identificatienummer, te verstrekken aan douane voor vrijstelling invoer

5. Introductie van de post- en koeriersregeling

- Alternatieve speciale regeling voor de aangeven/betalen van invoer-btw voor post- en koeriersbedrijven

6. Btw-verschuldigheidheid platforms

- Introductie platformfictie
- De btw-verschuldigheid voor platforms is van toepassing op de volgende goederenleveringen:
 - Afstandsverkopen van goederen uit derde landen met een waarde van $\leq \text{€ } 150$
 - B2C-goederenleveringen binnen de EU door buiten de EU gevestigde leveranciers

Blikvangers en belangrijke gevolgen (I)

1

EU Afstandsverkopen (goederen al in EU)

- Voorwaarden EU afstandsverkopen wijzigen:
 - Ook indirecte tussenkomst leverancier
 - Geen drempels meer (€100.000)
- Plaats van levering is lidstaat consument bij afstandsverkopen
- Mogelijkheid om btw te betalen in lidstaat van consumptive via OSS.
- Uitzondering voor kleine ondernemers – in geval omzet van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten en afstandstverkopen \leq € 10.000, plaats van dienst is lidstaat van leverancier

2

Non-EU Afstandsverkopen (goederen van buiten EU)

- EU btw op non-EU afstandsverkopen (“derde land afstandsverkopen”)
- Geen invoervrijstelling voor kleine zendingen (\leq €22).
- Optionele vereenvoudigingen als intrinsieke waarde van het goed \leq €150 is en het goed is geen accijnsgoed:
 - I-OSS \rightarrow import vrijgesteld van btw en betaling in een maandelijkse I-OSS aangifte in Lidstaat van identificatie
 - Speciale regeling voor post-/koeriersbedrijvan (als I-OSS niet wordt gebruikt)

3

Platform liability

- In het geval dat platform de verkoop tussen leverancier en consument faciliteert
- Fictieve goederenlevering tussen leverancier en en tussen platform en consument.
- Transport altijd gerelateerd aan transactie tussen platform en consument:
 - Transactie leverancier - platform
 - Transactie platform-consument = regels afstandsverkopen
- Platform liability van toepassing (ongeacht plaats van vestiging platform) voor:
 - Non-EU afstandsverkopen (\leq €150)
 - EU afstandsverkopen indien leverancier buiten EU is gevestigd

*Erasmus*₁₁

Blikvangers en belangrijke gevolgen

1

EU Afstandsverkopen (goederen reeds in EU)

- Voorwaarden EU afstandsverkopen wijzigen:
 - Ook indirecte tussenkomst leverancier
 - Geen drempels meer (€100,000)
- Plaats van levering is lidstaat consument bij afstandsverkopen
- Mogelijkheid om btw te betalen in lidstaat van consumptive via OSS.
- Uitzondering voor kleine ondernemers – in geval omzet van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten en afstandstverkopen \leq € 10.000, plaats van dienst is lidstaat van leverancier

2

Non-EU Afstandsverkopen (goederen van buiten EU)

- EU btw op non-EU afstandsverkopen (derde land afstandsverkopen)
- Geen invoervrijstelling voor kleine zendingen (\leq €22).
- Optionele vereenvoudigingen als intrinsieke waarde van het goed \leq €150 is en het goed is geen accijnsgoed:
 - I-OSS \rightarrow import vrijgesteld van btw en betaling in een maandelijkse I-OSS aangifte in Lidstaat van identificatie
 - Speciale regeling voor post-/koeriersbedrijvan (als I-OSS niet wordt gebruikt)

3

Platform liability

- In het geval dat platform de verkoop tussen leverancier en consument faciliteert
- Fictieve goederenlevering tussen leverancier en en tussen platform en consument.
- Transport altijd gerelateerd aan transactie tussen platform en consument:
 - Transactie leverancier - platform
 - Transactie platform-consument = regels afstandsverkopen
- Platform liability van toepassing (ongeacht plaats van vestiging platform) voor:
 - Non-EU afstandsverkopen (\leq €150)
 - EU afstandsverkopen indien leverancier buiten EU is gevestigd

*Erasmus*₁₂

Btw vereenvoudiging e-commerce

Example - introduction

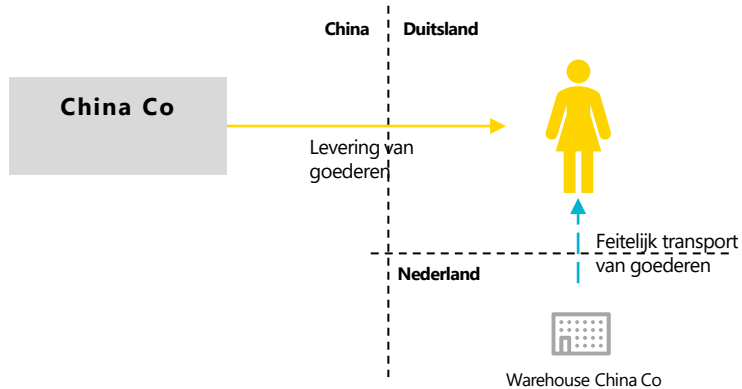
Het volgende voorbeeld wordt als basis gebruikt ter illustratie van de verschillende scenario's:

- Leverancier gevestigd in China (China Co)
- Verkoop smartphonehoesje
- Aan een consument in de EU



Btw vereenvoudiging e-commerce

EU afstandsverkopen (goederen bevinden zich al in de EU) - OSS

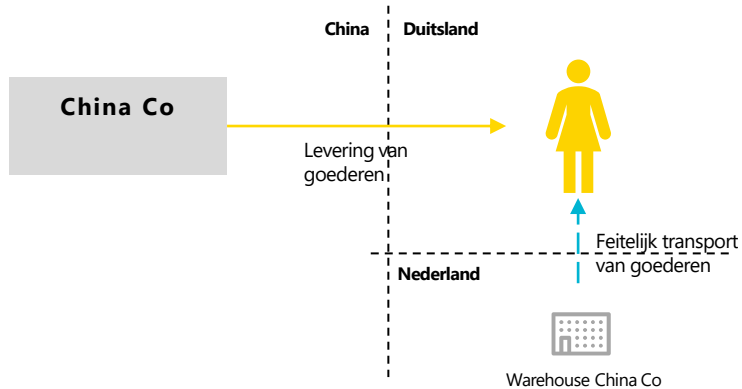


Tot 1 Juli 2021

- China Co is geregistreerd voor btw-doeleinden in Netherland (beperkte vertegenwoordiger kan niet worden gebruikt bij afstandsverkopen)
- China Co moet zich ook registreren voor btw-doeleinden in Duitsland en dient kwartaalaangiften in te dienen om de Duitse btw aan te geven op de afstandsverkopen wanneer drempel van EUR 100,000 is overschreden

Btw vereenvoudiging e-commerce

EU afstandsverkoop (goederen bevinden zich al in EU) - OSS



Vanaf 1 juli 2021: Gebruik optionele OSS

- China Co hoeft niet gevestigd te zijn in de EU noch hoeft China Co een vertegenwoordiger aan te stellen
- China Co kwalificeert niet voor de uitzondering voor kleine ondernemers
- Intrinsieke waarde van goederen (of drempel van € 150) niet relevant, want de goederen bevinden zich al in de EU
- China Co kan ervoor kiezen om zich te registreren in Nederland voor OSS naast de haar reguliere btw-aangifte in Nederland
- Indien gekozen voor OSS, indienen OSS-aangiften op kwartaalbasis via portal lidstaat van identificatie en de Duitse btw moet ook via deze portal afgedragen worden

Blikvangers en belangrijke gevolgen (II)

1

EU Afstandsverkoop (goederen al in EU)

- Voorwaarden EU afstandsverkoop wijzigen:
 - Ook indirecte tussenkomst leverancier
 - Geen drempels meer (€100,000)
- Plaats van levering is lidstaat consument bij afstandsverkoop
- Mogelijkheid om btw te betalen in lidstaat van consumptie via OSS.
- Uitzondering voor kleine ondernemers – in geval omzet van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten en afstandstverkoop \leq €10.000, plaats van dienst is lidstaat van leverancier

2

Non-EU Afstandsverkoop (goederen van buiten EU)

- EU btw op non-EU afstandsverkoop (“derde land afstandsverkoop”)
- Geen invoervrijstelling voor kleine zendingen (\leq €22).
- Optionele vereenvoudigingen als intrinsieke waarde van het goed \leq €150 is en het goed is geen accijnsgoed:
 - I-OSS \rightarrow import vrijgesteld van btw en betaling in een maandelijkse I-OSS aangifte in lidstaat van identificatie
 - Speciale regeling voor post-/koeriersbedrijf (als I-OSS niet wordt gebruikt)

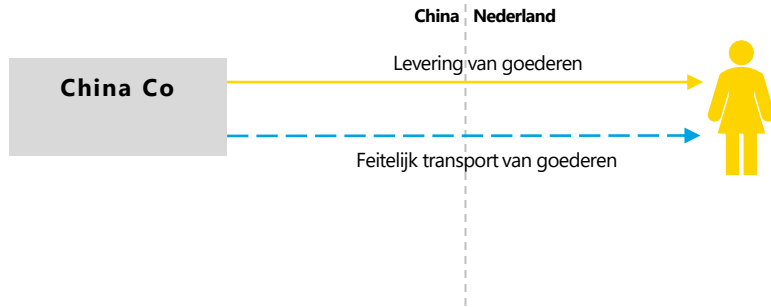
3

Platform liability

- In het geval dat platform de verkoop tussen leverancier en consument faciliteert
- Fictieve goederenlevering tussen leverancier en en tussen platform en consument.
- Transport altijd gerelateerd aan transactie tussen platform en consument:
 - Transactie leverancier - platform
 - Transactie platform-consument = regels afstandsverkoop
- Platform liability van toepassing (ongeacht plaats van vestiging platform) voor:
 - Non-EU afstandsverkoop (\leq €150)
 - EU afstandsverkoop indien leverancier buiten EU is gevestigd

Btw vereenvoudiging e-commerce

Non-EU afstandsverkopen (goederen van buiten de EU) – Geen gebruik van enige speciale regeling

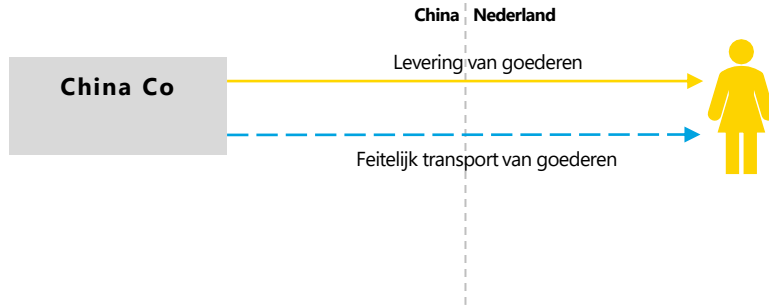


Tot 1 juli 2021:

- Vrijstelling invoer-btw (indien goederen \leq €22)
- Als consument import regelt, wordt er geen btw betaald door de consument (common practice)
- Als China Co import regelt, moet China Co in principe registreren in Nederland om Nederlandse btw aan te geven wegens lokale verkoop van goederen (vrijstelling invoer-btw is van toepassing en geen noodzaak voor artikel 23-vergunning).

Btw vereenvoudiging e-commerce

Non-EU afstandsverkoop (goederen van buiten de EU) – Geen gebruik van speciale regeling

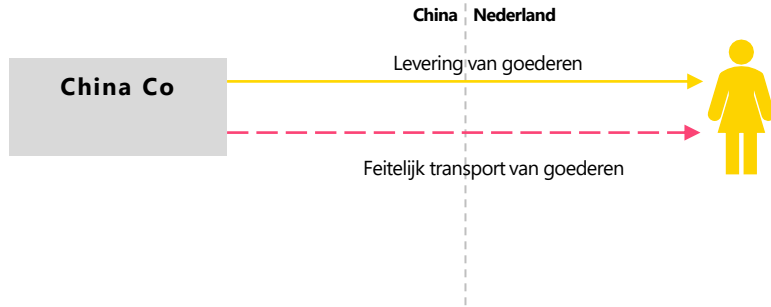


Vanaf 1 juli 2021:

- Als **consument** import regelt, geen btw-registratie en btw liability voor China Co
- Invoer-btw verschuldigd door de consument (waarschijnlijk van consument geheven en vooruit betaald door post-/koeriersdienst)
- Als **China Co** invoer regelt, moet China Co zich in principe registreren in Nederland en Nederlandse btw afdragen op lokale verkopen
- Invoer-btw verschuldigd door China Co → verlegging invoer-btw door gebruik artikel 23-vergunning in combinatie met vertegenwoordiging voor de btw

Btw vereenvoudiging e-commerce

Non-EU afstandsverkopen (goederen van buiten de EU) – I-OSS

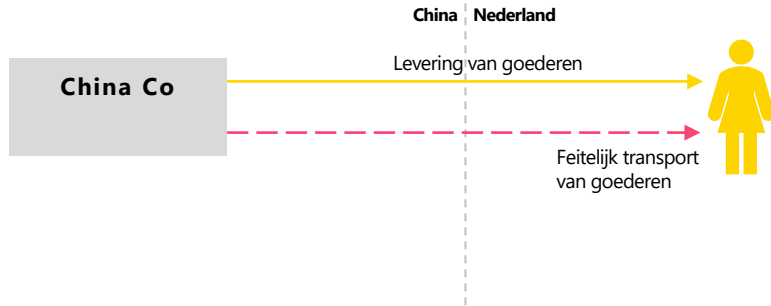


Tot 1 juli 2021:

- Import btw vrijstelling (indien goederen \leq €22) en geen invoerrechten
- Consument is verantwoordelijk voor import in Nederland
- Geen btw te betalen door consument

Btw vereenvoudiging e-commerce

Non-EU afstandsverkoop (goederen van buiten de EU) – I-OSS

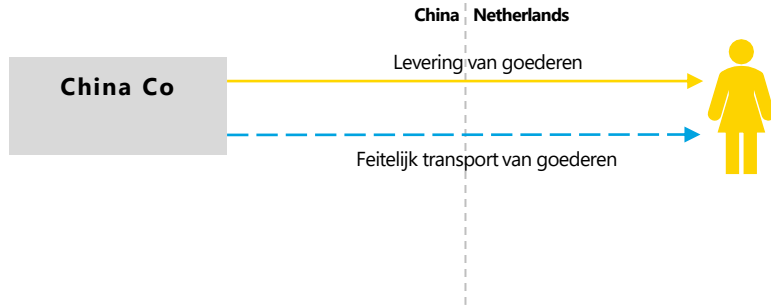


Vanaf 1 juli 2021: gebruik optionele I-OSS

- China Co registreert zich in EU-lidstaat van identificatie voor de I-OSS (Nederland) en verricht maandelijkse rapportageverplichtingen
- Vrijstelling invoer-btw in Nederland; de afstandsverkoop naar Nederland moet in de I-OSS worden aangegeven en Nederlandse btw moet worden betaald
- I-OSS:
 - Vrijstelling invoer-btw getriggert door I-OSS nummer op douane invoerverklaring
 - NL btw op afstandsverkoop
 - Max. € 150 en geen accijnsgoederen
 - Tijdstip van levering: wanneer betaling wordt geaccepteerd (normaliter voordat goederen worden geïmporteerd)
 - Aanstelling vertegenwoordiger verplicht:
 - Non-EU gevestigde leverancier verplicht tot aanstellen vertegenwoordiger (behalve Noorwegen)
 - Vertegenwoordiger moet in EU gevestigd zijn
 - Vertegenwoordiger kan verschillende leveranciers vertegenwoordigen

Btw vereenvoudiging e-commerce

Non-EU afstandsverkoop (goederen van buiten de EU) – Speciale regeling voor post- / koeriersbedrijven



- Postal / courier company acts as declarant on the customs declaration for free circulation
 - >> Place of supply = China (out of scope EU VAT)
 - >> Place of import = Netherlands (in-scope EU VAT)
 - >> Import VAT payable by postal / courier company, but collected from consumer

Gebruik speciale regeling voor post-/koeriersbedrijven

- Maandelijkse aangifte verlegde invoer-btw mogelijk voor post-/koeriersbedrijven voor meerdere importen (in plaats van betaling invoer-btw per import van goederen)
- Uitsluitend toepassing regeling wanneer goederen in dezelfde lidstaat blijven waar de goederen worden geïmporteerd
- Geen optie voor I-OSS
- Max. waarde van de goederen €150 en geen accijnsgoederen
- Lidstaten mogen opteren voor toepassing uitsluitend algemene btw-tarief voor deze regeling

Blikvangers en belangrijke gevolgen (III)

1

EU Afstandsverkopen (goederen al in EU)

- Voorwaarden EU afstandsverkopen wijzigen:
 - Ook indirecte tussenkomst leverancier
 - Geen drempels meer (€100,000)
- Plaats van levering is lidstaat consument bij afstandsverkopen
- Mogelijkheid om btw te betalen in lidstaat van consumptive via OSS.
- Uitzondering voor kleine ondernemers – in geval omzet van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten en afstandstverkopen \leq 10.000, plaats van dienst is lidstaat van leverancier

2

Non-EU Afstandsverkopen (goederen van buiten EU)

- EU btw op non-EU afstandsverkopen (derde land afstandsverkopen)
- Geen invoervrijstelling voor kleine zendingen (\leq €22).
- Optionele vereenvoudigingen als intrinsieke waarde van het goed \leq €150 is en het goed is geen accijnsgoed:
 - I-OSS \rightarrow import vrijgesteld van btw en betaling in een maandelijkse I-OSS aangifte in Lidstaat van identificatie
 - Speciale regeling voor post-/koeriersbedrijvan (als I-OSS niet wordt gebruikt)

3

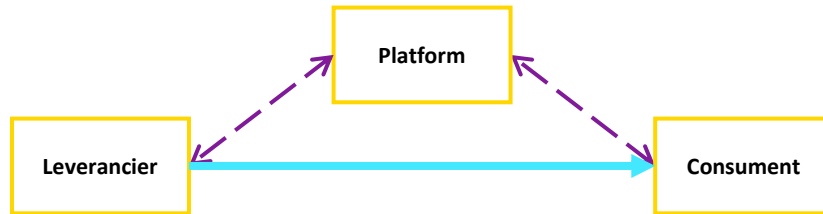
Platform liability

- In het geval dat platform de verkoop tussen leverancier en consument faciliteert
- Fictieve goederenlevering tussen leverancier en en tussen platform en consument.
- Transport altijd gerelateerd aan transactie tussen platform en consument:
 - Transactie leverancier - platform
 - Transactie platform-consument = regels afstandsverkopen
- Platform liability van toepassing (ongeacht plaats van vestiging platform) voor:
 - Non-EU afstandsverkopen (\leq €150)
 - EU afstandsverkopen indien leverancier buiten EU is gevestigd

*Erasmus*₂₂

Btw-verschuldigheid platforms (elektronische interfaces)

Platform liability



Faciliteren



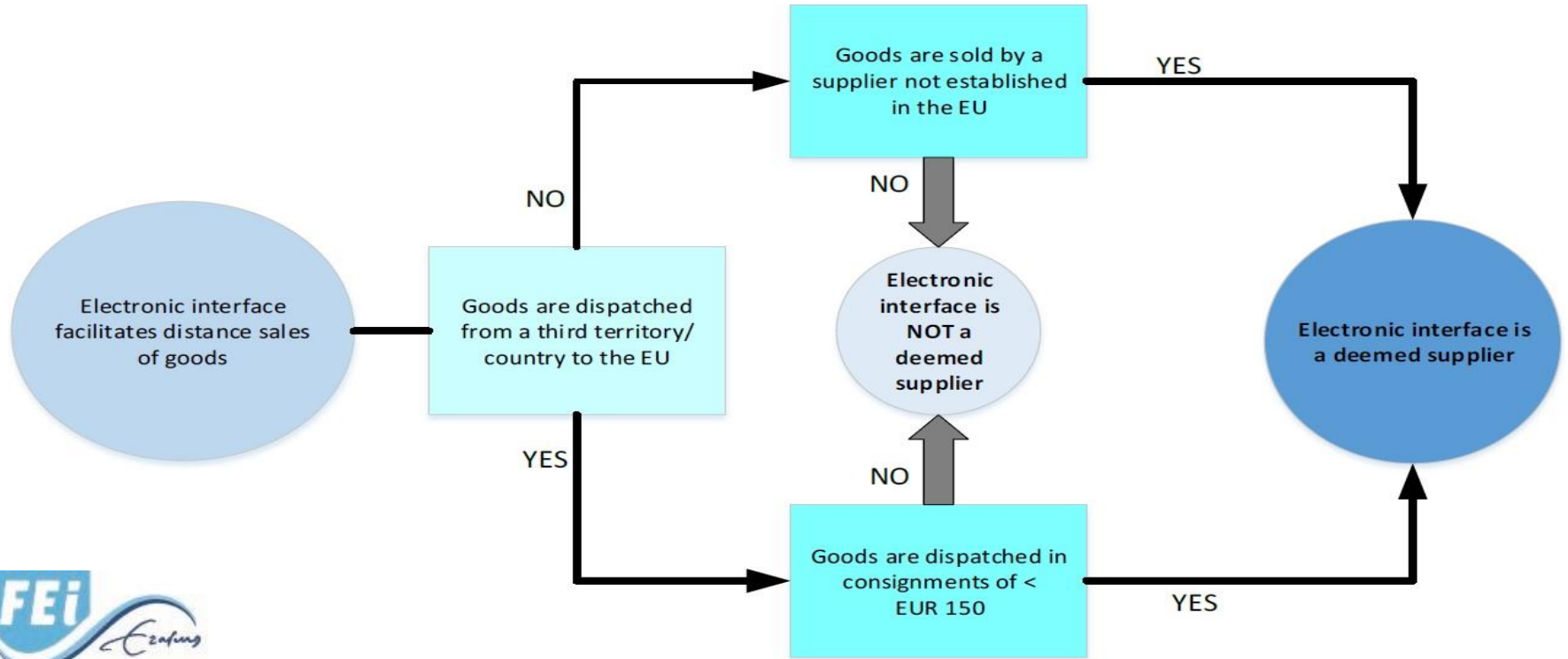
Levering van goederen voor de btw

Agent Model, tot 1 juli 2021:

- Platform is niet betrokken in de leveringsketen voor de btw, maar verricht een dienst in btw-opzicht
- Platform niet verantwoordelijk voor btw op goederenlevering
- Normaliter ontvangt platform een commission of service fee voor het gebruik van zijn platform door de leverancier

Btw-verschuldigheid platforms (elektronische interfaces)

Electronic Interface (EI): website, portal, gateway, marketplace, etc



Btw-verschuldigheid platforms (elektronische interfaces)

Electronic Interface (EI): website, portal, gateway, marktplaats, etc

Faciliteren:

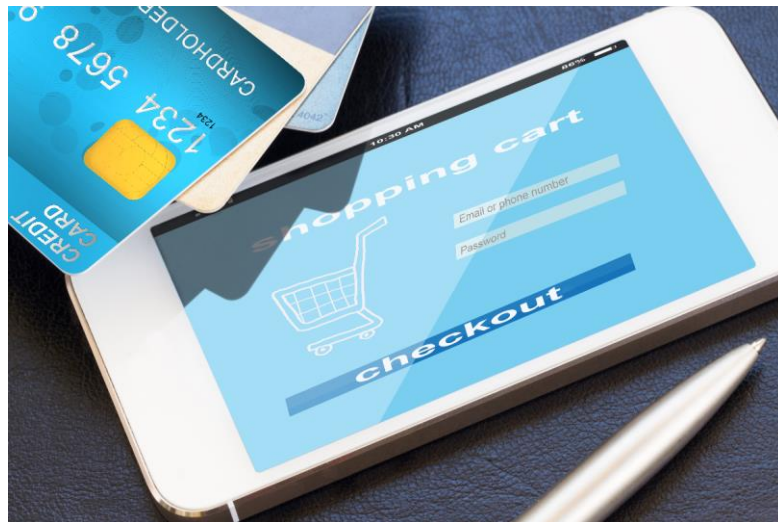
Het gebruik van een elektronische interface om een afnemer en een leverancier die goederen te koop aanbiedt met elkaar in contact te brengen dat resulteert in de goederenlevering via dat platform

Geen faciliteren wanneer (cumulatief):

- (a) Platform stelt geen algemene voorwaarden vast;*
- (b) Platform brengt vergoeding niet in rekening aan de afnemer;*
- (c) Platform is niet betrokken bij bestellen of afleveren van de goederen*

Platformfictie geldt niet voor:

- (a) PSP (payment service provider)*
- (b) Ondernemer die enkel listings of advertenties verzorgt*
- (c) Platform die enkel leidt naar een ander platform zonder verder betrokkenheid bij de levering*



Btw-verschuldigheid platforms (elektronische interfaces)

Electronic Interface (EI): website, portal, gateway, marktplaats, etc

Geen verplichting tot betaling additionele btw wanneer:

- (a) Platform is afhankelijk van informatie van leveranciers of derden om het juiste bedrag aan te geven;*
- (b) De informatie die het platform ontvangt is onjuist*
- (c) Platform kan bewijzen dat hij niet wist en niet behoorde te weten dat de informatie onjuist was*

!! Bewijslast bij platform!!



Btw-verschuldigheid platforms (elektronische interfaces)

Electronic Interface (EI): website, portal, gateway, marktplaats, etc

1. Wanneer is sprake van een elektronisch interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel?

Explanatory notes (soft law): *a broad concept which allows two independent systems or a system and the end user to communicate with the help of a device or programme.*

2. Wat is faciliteren? *Art. 5ter btw-uitvoeringsverordening*

3. Hoe kan het platform btw voldoen indien de betaling niet via het platform loopt?

4. Loopt platform ook het risico van te weinig aangegeven btw? *Art. 5quater Btw-uitvoeringsverordening*

5. Hoe om te gaan met retouren?

6. Risico kapen van OSS-nummer?

7. Risico op btw-fraude? 8. Hoe om te gaan met B2B-transactie?

8. Administratieve regels btw in combinatie met DAC7?

Annex – Overzicht e-commerce wet- en regelgevingspakket - EU

[Uitvoeringsverordening van de Raad 2017/2454](#)

Wijziging Verordening betreffende administratieve samenwerking en bestrijding fraude 904/2010

- Uitbreiding regels uitwisseling en bewaren inlichtingen door lidstaten

[Richtlijn van de Raad 2017/2455](#)

Wijziging Btw-richtlijn 2006/112/EG

- Bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkoop van goederen

[Richtlijn van de Raad 2019/1995](#)

Wijziging Btw-richtlijn 2006/112/EG

- Aanvullende bepalingen inzake afstandsverkoop en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen

[Uitvoeringsverordening van de Raad 2019/2026](#)

Wijziging Uitvoeringsverordening 282/2011 (in aanvulling op [2017/2459](#))

- Door elektronische interfaces gefaciliteerde leveringen van goederen of diensten en de bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkoop van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten



Annex – Overzicht e-commerce wet- en regelgevingspakket – NL

Wetsvoorstel implementatie
richtlijnen elektronische handel

Wijziging van Wet OB 1968

- Modernisering en vereenvoudiging van de heffing en inning van de btw op grensoverschrijdende internetverkoop van goederen en diensten

The logo of Erasmus University, featuring the word 'Erasmus' in a stylized, handwritten script.

MasterCourses bij FEI BV

FEI BV organiseert een aantal MasterCourses

Voor academische kennis op maat

- MasterCourse Financiële Planning
- MasterCourse Financiële Planning voor Accountants
- MasterCourse Vastgoed Fiscaal
- MasterCourse Human Resources and Global Mobility

Samen met ESAA organiseert FEI twee nieuwe fiscale opleidingen

- Fiscale en commerciële winstbepaling
- Ethiek en fiscaliteit

Kijk voor informatie op www.feibv.nl



Bedankt
Thank you