
Van: NOAB Adviesgroep BTW-INSTITUUT, Frank Ressler/ Ronald van den Hurk

Datum: 21 april 2021

Onderwerp: Nieuwe btw-regels E-commerce 1 juli 2021

1. Inleiding

Per 1 juli a.s. krijgt u als ondernemer of als adviseur van uw cliënt te maken met nieuwe regels voor wat betreft btw-heffing bij online verkoop van goederen aan particulieren binnen de EU. Het maakt daarbij niet uit of wordt verkocht via een of meer eigen websites en / of platforms zoals Amazon, Bol.com e.d. Ondernemers die online actief zijn als 'bemiddelaars' en 'dropshippers' komen eveneens binnen het bereik van btw-heffing. U heeft wellicht al gehoord van de 'One Stop Shop-aangifte', het verdwijnen van de invoervrijstelling van € 22, het moeten afdragen van buitenlandse btw, het 'I-OSS' en / of de 'platformfictie'. Al deze onderwerpen komen in deze notitie aan de orde.

Omwille van de duidelijkheid beschrijven wij eerst de huidige regeling, waarna de nieuwe regeling wordt uitgelegd. In deze notitie gaan we uit van een **in Nederland gevestigde webshop**. We hebben er omwille van de leesbaarheid voor gekozen om dit memo te richten 'aan de webshop' (ter vermijding van 'uw cliënt' e.d.). Daarnaast gaan wij er vanuit dat de totale **B2C-verkopen in de EU per jaar meer dan € 10.000** bedragen. Dit is namelijk het nieuwe drempelbedrag voor alle gezamenlijke afstandsverkopen vanaf 1 juli 2021.

De huidige en nieuwe regeling hebben geen effect op de online verkoop van 2^e handsgoederen. Als u als webshop de zogenoemde 'margeregeling' toepast, dan gaat deze regeling vóór: u draagt dan altijd btw af (uit de marge) in de EU-lidstaat van waaruit de margegoederen naar de kopers worden verzonden.

Tot slot, voor accijnsgoederen blijft de huidige regeling van toepassing: er is direct btw verschuldigd in de EU-lidstaat van de koper. Deze btw moet via een lokale registratie worden aangegeven en afgedragen. De nieuwe regeling brengt hierin geen verandering.

2. Levering van goederen vanuit Nederland of locatie binnen de EU

In het hiernavolgende gaan wij uit van verkopen aan particulieren. Ook afnemers die geen actief btw-nummer hebben omdat men vrijgestelde prestaties verricht, rechtspersonen zonder actief btw-nummer en ondernemers die onder een 'kleine ondernemersregeling' vallen, worden in deze nieuwe regeling bedoeld met 'particulieren'. Voor leveringen aan ondernemers met een geldig btw-nummer, gelden de hierna beschreven situaties niet (dit blijven reguliere B2B-leveringen).

2.1. Verkoop via eigen website

2.1.1. Huidige situatie (tot 1 juli 2021)

Het uitgangspunt voor leveringen aan particulieren is dat btw-heffing optreedt in de EU-lidstaat van waaruit de goederen naar de particulier worden verzonden. Blijven de goederen in de EU-lidstaat van verzending, dan is altijd lokale btw verschuldigd. Verkoopt u als webshop nu aan particulieren binnen Nederland waarbij de goederen vanuit een Nederlandse locatie aan de koper worden verzonden, dan is altijd Nederlandse btw verschuldigd. Verkoopt u als webshop nu aan particulieren binnen bijvoorbeeld Duitsland waarbij de goederen vanuit een Duitse locatie aan de koper worden verzonden, dan is altijd Duitse btw verschuldigd (en is een Duitse btw-registratie verplicht).

Worden de goederen verkocht en aan een koper in een andere EU-lidstaat verzonden, dan geldt de huidige regeling afstandsverkoop. In beginsel is btw verschuldigd in de EU-lidstaat van verzending (Nederland), totdat een voor die EU-lidstaat geldend drempelbedrag wordt overschreden. Deze drempelbedragen verschillen per EU-lidstaat en variëren tussen € 35.000 en € 100.000. Vanaf dat moment is btw verschuldigd in de EU-lidstaat van de koper en moet de webshop btw afdragen via een lokale registratie.

Let op: alhoewel (zie hierna) vanaf 1 juli buitenlandse registraties niet altijd meer nodig zijn, onthult dat de webshop niet om tot die tijd via een lokale btw-registratie btw af te dragen. Er vinden op dit moment controles plaats door diverse EU-lidstaten, met name België (drempelbedrag € 35.000).

2.1.2. Situatie per 1 juli 2021

Voor leveringen aan particulieren die woonachtig zijn in de EU-lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden verandert er niets: er blijft dan btw in die EU-lidstaat verschuldigd. Verkoopt u als webshop nu aan particulieren binnen Nederland waarbij de goederen vanuit een Nederlandse locatie aan de koper worden verzonden, dan blijft altijd Nederlandse btw verschuldigd (die via de normale Nederlandse btw-aangifte moet worden aangegeven en afgedragen). Verkoopt u als webshop straks aan particulieren binnen bijvoorbeeld Duitsland waarbij de goederen vanuit een Duitse locatie aan de Duitse koper worden verzonden, dan is altijd Duitse btw verschuldigd. Een Duitse registratie is / blijft dan ook altijd verplicht.

De grote wijziging per 1 juli betreft de situatie waarbij de goederen worden verkocht en verzonden naar een koper in een **andere EU-lidstaat**. Indien alle verkopen naar consumenten (in andere EU lidstaten) tezamen op jaarbasis meer dan € 10.000 bedragen (totaal, dus geen drempel per EU-lidstaat), dan is direct btw verschuldigd in de EU-lidstaat van de koper. De btw kan via een lokale btw-registratie worden afgedragen, maar dan loopt u als webshop al snel tegen veel buitenlandse btw-registraties aan. Het alternatief is de 'One Stop Shop aangifte' (hierna: **OSS-aangifte**): de webshop kan bij de Nederlandse Belastingdienst via een aparte **kwartaalaangifte** alle in andere

EU-lidstaten verschuldigde btw aangeven en afdragen. De Nederlandse Belastingdienst zorgt ervoor dat de btw wordt doorgestort aan die andere EU-lidstaten.

Let op: u als webshop dient op de hoogte te zijn van de van toepassing zijnde btw-tarieven in de EU-lidstaten van de kopers (omdat direct buitenlandse btw van toepassing is)! Afhankelijk van waar de koper woonachtig is, dient u op uw website het juiste btw-tarief te hanteren, dit heeft immers direct invloed op uw kostprijs / marge. Uw website / software moet hiervoor geschikt zijn (of worden gemaakt). Eventuele veranderingen in buitenlandse btw-tarieven die niet door de webshop worden opgemerkt kunnen leiden tot een verkeerde btw-afdracht en boetes. Naast andere standaard btw-tarieven in de EU-lidstaten, kunnen ook verlaagde btw-tarieven gelden voor uw goederen.

Let op: als u ook vanuit andere EU-lidstaten aan kopers verzendt kunnen al deze verkopen in de Nederlandse OSS-aangifte worden aangegeven, bijvoorbeeld: goederen liggen in België opgeslagen en worden verkocht en verzonden aan een consument in Duitsland.

Wat niet in de OSS-aangifte wordt meegenomen is de btw die in de EU-lidstaat van verzending zelf verschuldigd is (dat betreft dan de verkopen aan de in die EU-lidstaat woonachtige kopers), bijvoorbeeld: goederen liggen in België en worden verkocht aan een consument in België. In die EU-lidstaat blijft dan ook een lokale btw-registratie verplicht.

Let op: de OSS-regeling geldt niet voor accijnsgoederen! Dat betekent dat de buitenlandse btw altijd via een lokale btw-registratie dient te worden afgedragen. Ook moet rekening worden gehouden met het lokaal moeten aangeven en afdragen van accijnzen (via een speciale vertegenwoordiger).

Let op: bij het meermaals te laat en / of onjuist indienen van OSS-aangiften kan de Belastingdienst u de toegang tot het OSS-regime ontfeggen. De ontzegging geldt voor een periode van twee jaar (de zogenoemde 'quarantaine periode'). U zult dan via buitenlandse btw-registraties de btw moeten afdragen (zelfs als sprake is van één enkele verkoop, omdat er geen drempelbedragen meer gelden!).

Het is bekend dat de Nederlandse Belastingdienst problemen heeft met de implementatie van de OSS-aangifte. Het is raadzaam om tijdig een OSS-registratie aan te vragen, hetgeen vanaf 1 april 2021 kan plaatsvinden. Het is echter zeer aan te raden om eerst met ons uw btw-positie te bespreken, alvorens een aanmelding te doen.

2.2. Verkoop via platform

2.2.1 Huidige situatie (tot 1 juli 2021)

Bij verkopen via een platform hangt het af van de afspraken met het platform. Als het platform de goederen van de webshop inkoopt en op eigen naam doorverkoopt (derhalve een B2B-transactie), dan heeft de webshop een levering aan het platform. Bij verzending vanuit Nederland naar een Nederlandse locatie van het platform is Nederlandse btw verschuldigd, die via een factuur aan het

platform in rekening moet worden gebracht (danwel dat het platform op basis van 'selfbilling' een afrekening stuurt).

Wordt er geleverd aan een platform met een afleveradres in een andere EU-lidstaat, dan is sprake van een intracommunautaire levering waarop het 0%-tarief van toepassing is (mits het platform een geldig btw-nummer verstrekt en de webshop het vervoer kan aantonen aan de hand van (transport)documenten).

Indien het platform enkel als bemiddelaar en / of fulfilment center optreedt en de goederen namens de webshop verkoopt, dan verricht de webshop zelf de levering aan de particulier (en valt daarmee onder de regeling afstandsverkopen als er wordt geleverd aan particulieren in andere EU-lidstaten).

2.2.2 Situatie per 1 juli 2021

Voor verkopen van goederen die zich ten tijde van de verkoop in de EU bevinden (in een eigen magazijn en / of in een of meer fulfilment center(s)) verandert er voor u niets. Het hangt af van de afspraken met het platform welke situatie van toepassing is. Wanneer u levert aan het platform is sprake van een reguliere B2B-verkoop, zie hiervoor onder 1.2.1.

Voor zover u zelf rechtstreeks aan particulieren levert bent en blijft u verantwoordelijk voor de btw-afdracht. U bent echter wel direct (mits boven de drempel van €10.000) btw verschuldigd in de EU-lidstaat van de afnemer, welke btw kan worden aangegeven via een lokale registratie of via het OSS (zie hiervoor paragraaf 1.1.2).

Let op: maakt u gebruik van een of meerdere platforms, dan is het zaak dat u de juiste verkoopdata ter beschikking krijgt en u ook in staat bent om de juiste aangiften op te stellen. Maakt u gebruik van de OSS-aangifte, dan kunt u bij het meermaals indienen van onjuiste OSS-aangiften de toegang tot het OSS-regime worden geweigerd. Deze weigering geldt voor twee jaar en u zult de verschuldigde btw alleen nog kunnen aangeven via lokale btw-registraties.

De in de inleiding genoemde term 'platformfictie' is in de hiervoor beschreven situatie niet van toepassing. Deze fictie geldt pas als de via het platform verkochte goederen worden verzonden vanuit een niet-EU land (zie hierna onder 2.1.2).

2.3. Tussenconclusie

Verkoopt u goederen vanuit een magazijn in Nederland aan particulieren in de EU, dan is (uitgaande van de totale verkopen van meer dan € 10.000) vanaf 1 juli 2021 direct btw verschuldigd in de EU-lidstaat van de koper. U kunt, ter voorkoming van buitenlandse registraties, de btw aangeven via het OSS-regime. Bestaande buitenlandse btw-nummers kunnen worden afgemeld, als het gebruik van de het OSS-regime de voorkeur heeft.

Verkopen van goederen via een platform, waarbij u zelf geacht wordt rechtstreeks aan de koper te leveren (lees: het platform verkoopt de goederen **namens u**), vallen ook onder dezelfde regel, u dient direct buitenlandse btw in rekening te brengen, mits de goederen vanuit een Nederlandse locatie en / of EU locatie aan de koper wordt verzonden. U zult alle verkopen (via eigen website en platform(s)) dan zelf moeten aangeven.

Verkopen van goederen vanuit een magazijn aan een particulier in dezelfde EU-lidstaat, moeten via een btw-aangifte aldaar worden aangegeven en vallen niet onder de OSS-aangifte.

3. Levering van goederen vanuit een niet EU-land

In de nieuwe E-commerce regeling wordt bij goederen die vanuit een niet-EU land aan de koper worden verzonden een onderscheid gemaakt tussen zendingen met een waarde tot maximaal € 150 en zendingen met een waarde boven € 150. Daarbij is het uitgangspunt dat de goederen worden ingevoerd op naam van de particuliere koper, de verzender zal het pakket immers aan de particuliere koper adresseren.

Tot 1 juli geldt er een vrijstelling van btw voor zendingen tot en met een waarde van € 22. De particulier ontvangt zo het pakket 'btw-vrij'. Deze vrijstelling wordt per 1 juli afgeschaft, waardoor (zo is de theorie) op elk pakket btw zal drukken. In het hiernavolgende werken we een en ander nader uit.

3.1. Zendingen met een waarde tot en met € 150

3.1.1 Verkoop via eigen website

3.1.1.1 Huidige situatie (tot 1 juli 2021)

De verkochte pakketten worden normaliter ingevoerd op naam van de particuliere koper. Tot € 22 betaalt de koper geen btw. Daarboven zal op het moment van aflevering btw moeten worden betaald aan het transportbedrijf / de koerier, die de invoer-btw namens de koper aan de Douane heeft voldaan. Het gevolg is dat u als webshop geen Nederlandse btw verschuldigd bent (in hoeverre dat in andere EU-lidstaten ook het geval is, hangt af van de huidige regelgeving per EU-lidstaat). Treedt u op als 'dropshipper', dan betaalt u over verkopen aan Nederlandse particulieren geen verkoop-btw.

Alleen als de pakketten eerst op uw naam worden ingevoerd in Nederland (en niet op naam van de consument), dan dient u invoer-btw te voldoen. Het effect is dat er verkoop geacht wordt in Nederland plaats te vinden, waardoor u over de verkoop altijd (ook voor pakketten tot en met € 22) Nederlandse btw verschuldigd bent. De betaalde invoer-btw is als voorbelasting aftrekbaar.

Indien de invoer in een andere EU-lidstaat op naam van de webshop plaatsvindt, wordt eerst invoer-btw verschuldigd, gevolgd door een lokale levering waarover lokale btw is verschuldigd. Daartoe heeft de webshop een lokale btw-registratie nodig. De invoer-btw is terugvorderbaar (en is sommige EU-lidstaten kan de invoer-btw naar de btw-aangifte worden verlegd, hetgeen voorfinanciering voorkomt).

3.1.1.2 Situatie per 1 juli 2021

U bent over zendingen met een waarde tot en met € 150 (waarde exclusief transportkosten) btw verschuldigd in de EU-lidstaat van de koper. Er gelden geen drempelbedragen, u wordt direct btw-plichtig. De btw dient in beginsel te worden aangegeven via een lokale btw-registratie. Ook hier is echter de mogelijkheid gebruik te maken (ter voorkoming van buitenlandse registraties) van een 'OSS-regime': het Invoer One Stop Shop, afgekort **I-OSS**. Via de Nederlandse Belastingdienst kunt u **per maand** (niet per kwartaal zoals de OSS-aangifte) de Nederlandse en buitenlandse btw aangeven. Bijkomend voordeel van het I-OSS regime is dat u een vrijstelling van invoer-btw krijgt. Er is dan geen sprake van dubbele heffing / voorfinanciering (de invoer-btw is namelijk wel terugvorderbaar).

Let op: voor verkopen aan Nederlandse particulieren die onder het I-OSS regime worden ingevoerd, geldt dat de omzet in de I-OSS aangifte moet worden aangegeven.

Ten behoeve van het I-OSS krijgt u een speciaal I-OSS nummer. Dit nummer moet bij elke douane-aangifte ten invoer worden aangegeven. U zult dit nummer dan ook moeten communiceren met het transportbedrijf / koerier en / of douaneagent.

Let op: wees terughoudend met het verstrekken van uw I-OSS nummer aan derden. In theorie is het mogelijk dat partijen uw I-OSS nummer zullen misbruiken om pakketten ten invoer aan te geven, waardoor een beroep wordt gedaan op de vrijstelling van invoer-btw. Er wordt over de verkoop door een dergelijk partij geen btw afgedragen, en zo wordt btw ontlopen.

Let op: maakt u geen gebruik van het I-OSS en het pakket wordt in een andere EU-lidstaat afgeleverd, dan zal in beginsel de koper invoer-btw moeten betalen aan het transportbedrijf / koerier die het pakket aflevert. EU-lidstaten kunnen echter bepalen dat u als verkoper deze btw moet betalen.

3.1.2 Verkoop via platform

3.1.2.1 Huidige situatie (tot 1 juli 2021)

De verkochte pakketten worden normaliter ingevoerd op naam van de particuliere koper. Tot € 22 betaalt de koper geen btw. Daarboven zal op het moment van aflevering btw moeten worden betaald aan het transportbedrijf / de koerier, die de invoer-btw namens de koper aan de Douane heeft voldaan. Het gevolg is dat u als webshop geen Nederlandse btw verschuldigd bent (in hoeverre dat in andere EU-lidstaten ook het geval is, hangt af van de huidige regelgeving per EU-lidstaat).

Treedt u op als 'dropshipper', dan betaalt u over verkopen aan Nederlandse particulieren geen verkoop-btw. Ook het platform heeft geen btw-plicht ten aanzien van deze verkooptransacties.

Alleen als de pakketten eerst op uw naam worden ingevoerd, dan dient u invoer-btw te voldoen. Het effect is dat de verkoop geacht wordt in Nederland plaats te vinden, waardoor u over de verkoop (ook voor pakketten tot en met € 22) Nederland btw verschuldigd bent. De betaalde invoer-btw is als voorbelasting aftrekbaar.

Indien de invoer in een andere EU-lidstaat op naam van de webshop plaatsvindt, wordt eerst invoer-btw verschuldigd, gevolgd door een lokale levering waarover lokale btw is verschuldigd. Daartoe heeft de webshop een lokale btw-registratie nodig. De invoer-btw is terugvorderbaar (en is sommige EU-lidstaten kan de invoer-btw naar de btw-aangifte worden verlegd, hetgeen voorfinanciering voorkomt).

3.1.2.2 Situatie per 1 juli 2021

Wanneer u via een platform verkoopt is de nieuwe platformfictie van toepassing: het platform is btw verschuldigd over de verkoop in de EU-lidstaten waar de pakketten worden afgeleverd. U hoeft als webshop dus geen btw af te dragen, die plicht verschuift naar het platform. Het platform kan ervoor kiezen om het I-OSS regime toe te passen: enerzijds kan het platform dan een beroep doen op de vrijstelling van invoer-btw, anderzijds hoeft het platform zich niet in meerdere EU-lidstaten te registreren.

Let op: u krijgt van het platform de verkoopprijs uitgekeerd, minus de gebruikelijke commissie maar ook minus het btw-bedrag.

3.2. Zendingen met een waarde boven € 150

3.2.1 Verkoop via eigen website

3.2.1.1 Huidige situatie (tot 1 juli 2021)

De verkochte pakketten worden normaliter ingevoerd op naam van de particuliere koper. De koper zal op het moment van aflevering btw en (eventuele) invoerrechten moeten betalen aan het transportbedrijf / de koerier, die de invoer-btw namens de koper aan de Douane heeft voldaan. Het gevolg is dat u als webshop geen Nederlandse btw verschuldigd bent (in hoeverre dat in andere EU-lidstaten ook het geval is, hangt af van de huidige regelgeving per EU-lidstaat). Treedt u op als 'dropshipper', dan betaalt u over verkopen aan Nederlandse particulieren geen verkoop-btw.

Alleen als de pakketten eerst op uw naam worden ingevoerd, dan dient u invoer-btw te voldoen. Het effect is dat de verkoop geacht wordt in Nederland plaats te vinden, waardoor u over de verkoop Nederland btw verschuldigd bent. De betaalde invoer-btw is als voorbelasting aftrekbaar, de (eventueel) te betalen invoerrechten zijn kostprijsverhogend.



Praktijknotitie btw

Bij invoer in een andere EU-lidstaat bent u zelf aldaar btw-plichtig over de verkoop. De te betalen invoer-btw is terug vorderbaar, de (eventuele) invoerrechten niet.

3.2.1.2 Situatie per 1 juli 2021

Er wijzigt voor u niets, de gevolgen zijn en blijven zoals hiervoor onder 2.2.1.1 beschreven. Het gebruik van de OSS of I-OSS faciliteit is niet mogelijk. U zult als webshop dus direct een btw-nummer dienen aan te vragen en lokaal btw-aangifte te doen als de pakketten eerst op uw naam worden ingevoerd.

Let op: voert u de goederen eerst op eigen naam in Nederland in, voordat de pakketten bij de kopers in de diverse EU-lidstaten worden afgeleverd, dan zijn de verkopen weer afstandsverkopen. U kunt dan wel het OSS-regime toepassen, hetgeen buitenlandse btw-registraties voorkomt.

3.2.2 Verkoop via platform

3.2.2.1 Huidige situatie (tot 1 juli 2021)

De verkochte pakketten worden normaliter ingevoerd op naam van de particuliere koper. De koper zal op het moment van aflevering btw en (eventuele) invoerrechten moeten betalen aan het transportbedrijf / de koerier, die de invoer-btw namens de koper aan de Douane heeft voldaan. Het gevolg is dat u als webshop geen Nederlandse btw verschuldigd bent (in hoeverre dat in andere EU-lidstaten ook het geval is, hangt af van de huidige regelgeving per EU-lidstaat). Treedt u op als 'dropshipper', dan betaalt u over verkopen aan Nederlandse particulieren geen verkoop-btw. Ook het platform heeft geen btw-plicht ten aanzien van deze verkooptransacties.

Alleen als de pakketten eerst op uw naam worden ingevoerd, dan dient u invoer-btw te voldoen. Het effect is dat de verkoop geacht wordt in Nederland plaats te vinden, waardoor u over de verkoop Nederland btw verschuldigd bent. De betaalde invoer-btw is als voorbelasting aftrekbaar, de (eventueel) te betalen invoerrechten zijn kostprijsverhogend.

Bij invoer in een andere EU-lidstaat bent u zelf aldaar btw-plichtig over de verkoop. De te betalen invoer-btw is terugvorderbaar, de (eventuele) invoerrechten niet.

3.2.2.2 Situatie per 1 juli 2021

Er wijzigt voor u niets, de gevolgen zijn en blijven zoals hiervoor onder 2.2.2.1 beschreven. De platformfictie is niet van toepassing, het platform heeft geen enkele btw-verantwoordelijkheid ten aanzien van uw verkopen. Het gebruik van de OSS of I-OSS faciliteit is niet mogelijk. U zult als webshop dus direct een btw-nummer dienen aan te vragen en lokaal btw-aangifte te doen als de pakketten eerst op uw naam worden ingevoerd.

Let op: voert u de goederen eerst op eigen naam in Nederland in, voordat de pakketten bij de kopers in de diverse EU-lidstaten worden afgeleverd, dan zijn de verkopen weer afstandsverkopen. U kunt dan wel het OSS-regime toepassen, hetgeen buitenlandse btw-registraties voorkomt.

4. Aandachtspunten

In deze paragraaf beschrijven we een aantal relevante aandachtspunten

4.1. OSS: hoe om te gaan met buitenlandse btw-nummers?

Als u als webshop ervoor kiest om het OSS-regime toe te passen, dan hoeft u de buitenlandse btw-nummers niet meer aan te houden. U kunt de btw-nummers laten deactiveren. Dit geldt niet voor EU-lidstaten waar zich een voorraad bevindt die vanuit bijvoorbeeld Nederland daar naartoe is verplaatst en / of voor binnenlandse verkopen vanuit die voorraad.

Let op: het OSS-regime is 'alles of niets'. U geeft alle buitenlandse btw in de OSS-aangifte aan of u dient per EU-lidstaat een btw-nummer aan te vragen c.q. in stand te houden.

Let op: indien en voor zover u in het buitenland btw betaalt, dan kan deze niet via een OSS-aangifte worden teruggevraagd. Daartoe moet u de digitale teruggaafprocedure gaan gebruiken.

4.2 OSS: wanneer geldt het OSS-regime niet?

Voor zover verkopen kwalificeren als afstandsverkopen (verkopen waarbij goederen vanuit een EU-lidstaat aan een koper in een andere EU-lidstaat worden verzonden), dan kan gebruik worden gemaakt van het OSS-regime.

Bevinden de goederen zich al in de EU-lidstaat van de koper (u heeft bijvoorbeeld aan magazijn / voorraad aldaar, al dan niet bij een fulfilment center van een platform), dan is geen sprake van een afstandsverkoop (er is namelijk enkel vervoer binnen één EU-lidstaat) en is lokale btw verschuldigd. Die btw kan alleen maar via een lokale btw-registratie worden aangegeven en afgedragen.

Let op: als u binnen EU-lidstaat een lokale levering hebt alsmede afstandsverkopen vanuit bijvoorbeeld Nederland naar kopers in diezelfde EU-lidstaat, dan moeten de afstandsverkopen in de OSS-aangifte worden gerapporteerd. De binnenlandse leveringen kunnen niet in de OSS-aangifte worden meegenomen. De omzet inzake afstandsverkopen mag ook niet in de lokale btw-aangifte worden meegenomen.

De OSS-regeling geldt voorts niet voor de verkoop van accijnsgoederen, de over de verkopen verschuldigde btw dient via een lokale registratie te worden aangegeven. Ook de verkoop van margegoederen valt niet onder deze regeling: er is altijd btw verschuldigd in de EU-lidstaat van verzending.

4.3 Platforms: meerdere voorraadlocaties

Platforms zoals Amazon hebben in meerdere EU-lidstaten opslagfaciliteiten, waarbij uw goederen ook worden verplaatst. Deze overbrengingen zijn nu te beschouwen als zogenoemde 'fictieve intracommunautaire transacties': de eigenaar van de goederen moet ter zake van de aankomst van

de goederen lokaal intracommunautaire verwervingen aangeven. Alle verkopen vanuit een lokale voorraad aan lokale kopers vallen onder lokale heffing. Dit systeem blijft vanaf 1 juli hetzelfde: u kunt dus niet zomaar een lokale registratie opheffen om de verkoop-btw via het OSS-regime aan te geven.

Let op: afstandsverkopen vanuit buitenlandse EU voorraadlocaties kunnen wel via het OSS-regime worden aangegeven.

4.4 Eigen webshop en verkopen via platforms

Als u een combinatie heeft van verkopen via een eigen webshop en platforms, waarbij goederen vanuit Nederland en / of van buiten de EU worden verzonden, moet uw administratie in staat zijn te onderkennen welke verkopen wel en niet onder uw btw-plicht vallen.

Let op: u moet uw administratie zodanig inrichten dat uw btw-verplichtingen eenduidig kunnen worden vastgesteld. Met name door platforms ter beschikking te stellen gegevens blijken nogal eens onduidelijk.

5. Ten slotte

Het is aan te raden om de exacte btw-positie van de webshop in kaart te brengen. De belangrijkste punten zijn daarbij:

- 1) Het wel / niet gebruik maken van het OSS en / of I-OSS systeem
- 2) Het al dan niet afmelden van buitenlandse btw-nummers
- 3) Het in kaart brengen van de toepasselijke buitenlandse btw-tarieven
- 4) Assistentie bij OSS en / of I-OSS aangiften
- 5) In hoeverre u / uw cliënt onder de platformfictie valt

Mocht u vragen hebben over de inhoud van deze NOAB praktijknotitie, dan kunt u als NOAB-lid in het kader van de NOAB-helpdesk contact opnemen met:

NOAB Adviesgroeplid BTW-INSTITUUT, Frank Ressler (frank@vatinstitute.com) en Ronald van den Hurk (ronald@vatinstitute.com)
Tel. 078-6225452

Voorwaarden en disclaimer

Deze praktijknotities zijn specifiek bedoeld voor NOAB-kantoren. Het is niet toegestaan deze te delen met andere partijen. Daarnaast is de disclaimer van kracht die u kunt vinden op www.noab.nl/disclaimer.