

# **Nieuwe btw-regels e-commerce**

per 1 juli 2021



# Nieuwe btw-regels e-commerce

## per 1 juli 2021

Bereid u voor op de nieuwe btw-regels voor e-commerce!

### Voor wie?

- Levert u goederen aan consumenten in (andere) EU-landen?
- Bent u een logistiek dienstverlener die goederen invoert met een waarde tot en met € 150?
- Exploiteert u een online platform of marktplaats waarover goederen grensoverschrijdend worden verhandeld aan consumenten in de EU?

Heeft u één of meerdere vragen met 'ja' beantwoord? Bereid u zich dan tijdig voor op de nieuwe btw-regels, die op 1 juli 2021 in heel Europa ingaan.

### Wat verandert er?

De nieuwe btw-regels luiden als volgt:

1. Bij grensoverschrijdende verkopen binnen de EU aan consumenten is voortaan in principe btw verschuldigd in het land waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd. Het is echter niet nodig om in meerdere landen een btw-registratie aan te houden. U kunt als leverancier de verschuldigde btw in één land rapporteren via een éénloketsysteem: de zogenoemde "One-Stop-Shop" of kortweg: de "OSS".
2. De btw-vrijstelling bij invoer van kleine zendingen voor consumenten (goederen met een waarde van maximaal € 22) wordt afgeschaft. Dit betekent dat kleine zendingen vanuit een land buiten EU voortaan altijd zullen zijn belast met invoer-btw.

Om tegemoet te komen aan de administratieve lasten, kunnen leveranciers die pakketjes (voortaan met een waarde van maximaal € 150) verzenden of vervoeren naar EU-consumenten gebruik maken van een vereenvoudigde "Invoerregeling". Er hoeft dan niet steeds in meerdere EU-landen invoer-btw te worden

afgedragen. In plaats daarvan kunnen leveranciers de btw over de kleine zendingen in één land rapporteren via een éénloketsysteem: de zogenoemde "Invoer-One-Stop-Shop" of kortweg: de "Invoer-OSS".

3. Als géén gebruik wordt gemaakt van de onder 2 bedoelde Invoerregeling, zal de verantwoordelijkheid voor een juiste btw-afdracht bij invoer veelal komen te liggen bij de logistiek dienstverlener (voordat deze de btw doorberekent aan de consument). Om de lastenverzwaring voor logistiek dienstverleners te beperken, bieden de nieuwe btw-regels logistiek dienstverleners de mogelijkheid om de invoer-btw op pakketjes met een waarde van maximaal € 150 maandelijks elektronisch te rapporteren (in overeenkomst met de gedane douaneaangiften).
4. Exploitanten van online platforms en marktplaatsen zullen bij grensoverschrijdende verkopen aan consumenten in de EU in bepaalde gevallen zelf btw moeten rapporteren, ook al maken zij contractueel geen onderdeel uit van de verkoopketen. Het gaat hierbij om zendingen vanuit een land buiten de EU met een waarde van maximaal € 150 of waarbij de leverancier buiten de EU is gevestigd.

### Wat te doen?

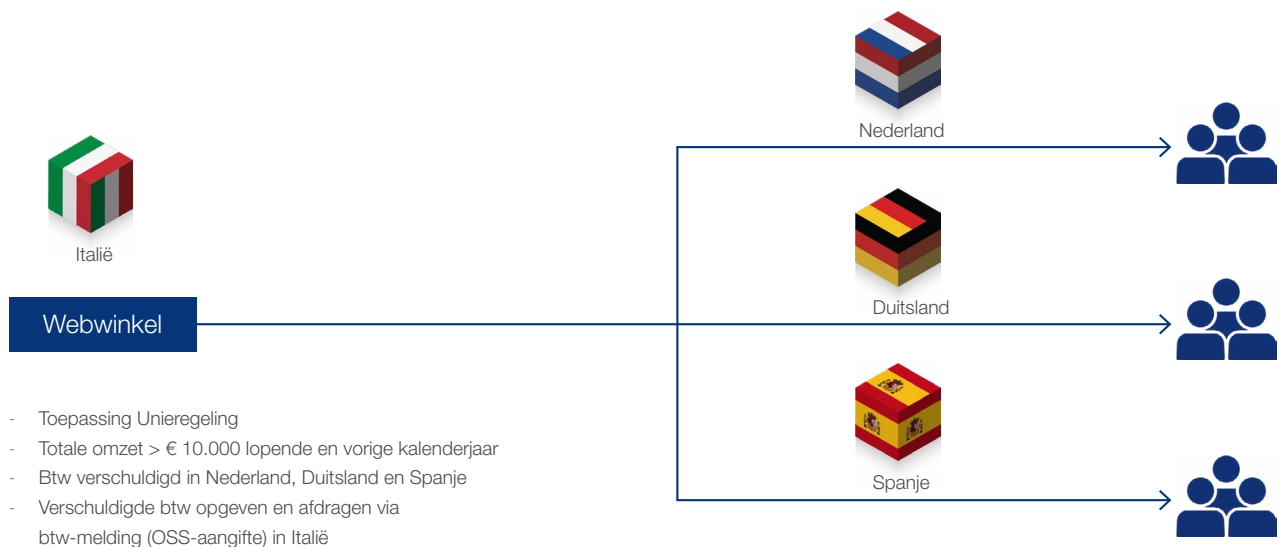
Meer informatie over de wijzigingen en welke acties u moet ondernemen, vindt u in de volgende hoofdstukken.

## 1. Grensoverschrijdende verkopen binnen de EU aan consumenten

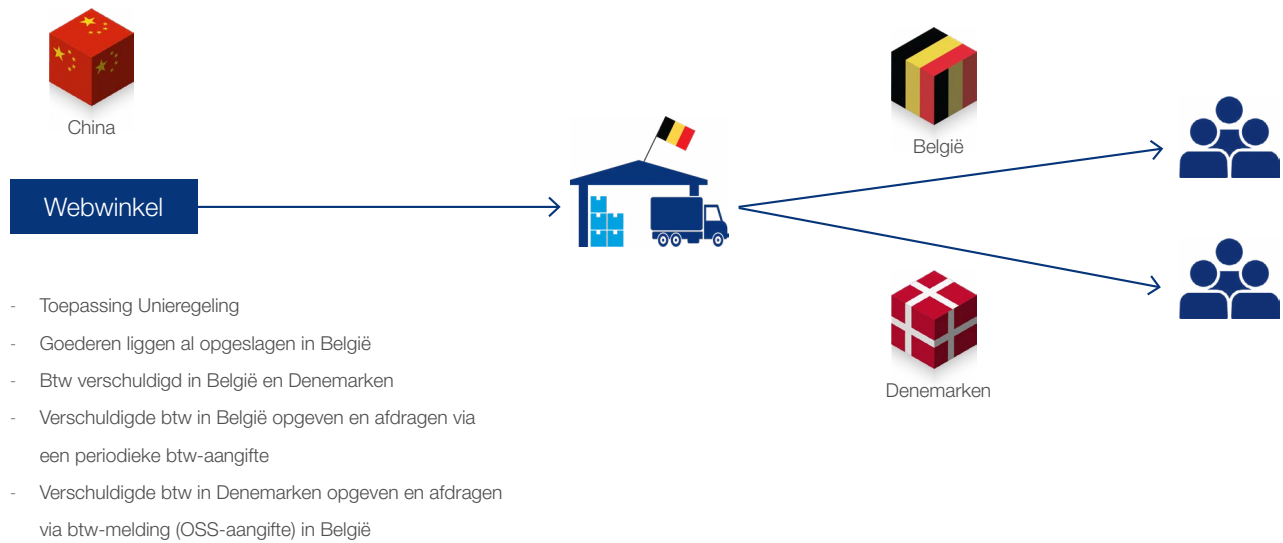
### Wat gaat er veranderen?

- Bij grensoverschrijdende goederenverkopen binnen de EU aan consumenten (waaronder ook overheden), waarbij de verzending door of voor rekening van de leverancier wordt geregeld, moet vanaf 1 juli 2021 btw worden afgedragen in het land waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd. Dit is vaak het land waar de consument woont. De jaarlijkse omzeldrempel die momenteel per EU-land geldt (in veel landen € 35.000) komt daarmee te vervallen.
- Om administratieve lasten zoveel mogelijk te beperken, kunt u als leverancier ervoor kiezen om de verschuldigde btw in de diverse EU-landen aan te geven en te betalen via de "OSS". Dit kan in het land waar de leverancier is gevestigd of, als de leverancier niet in de EU is gevestigd en daar geen vaste inrichting heeft, een EU-land waarvandaan hij goederen verstuurt. Deze vereenvoudigde regeling wordt ook wel de "Unieregeling" genoemd.
- Als u gebruik maakt van de Unieregeling hoeft u géén btw-facturen uit te reiken. Ondernemers die géén gebruik maken van de Unieregeling blijven verplicht om facturen uit te reiken aan hun klanten. Zij moeten in alle EU-landen waarnaar goederen worden verzonden of vervoerd btw-aangiften indienen en btw afdragen.
- De leverancier die van de Unieregeling gebruik maakt, dient voor elk kalenderkwartaal elektronisch een btw-melding in (de "OSS-aangifte").
- Voor 'kleine' ondernemers geldt een uitzondering. Het gaat hierbij om leveranciers die in één EU-land zijn gevestigd en waarvan de totale omzet voor grensoverschrijdende verkopen (van goederen én diensten) in het lopende kalenderjaar niet hoger is dan € 10.000 (exclusief btw) en dit bedrag ook niet werd overschreden in het voorafgaande kalenderjaar. Voor deze leveranciers geldt het uitgangspunt dat btw is verschuldigd in het land van waaruit de goederen worden verzonden. Zij kunnen er echter voor kiezen om toch btw af te dragen in het land waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd, bijvoorbeeld omdat het btw-tarief in dat land lager is dan in het land van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd.
- Voor leveringen van tweedehands goederen onder de margeregeling gelden de nieuwe btw-regels niet. Daarvoor blijven de regels van de margeregeling van toepassing.

### Voorbeeld - Unieregeling (I)



## Voorbeeld - Unieregeling (II)



### Wat moet u doen?

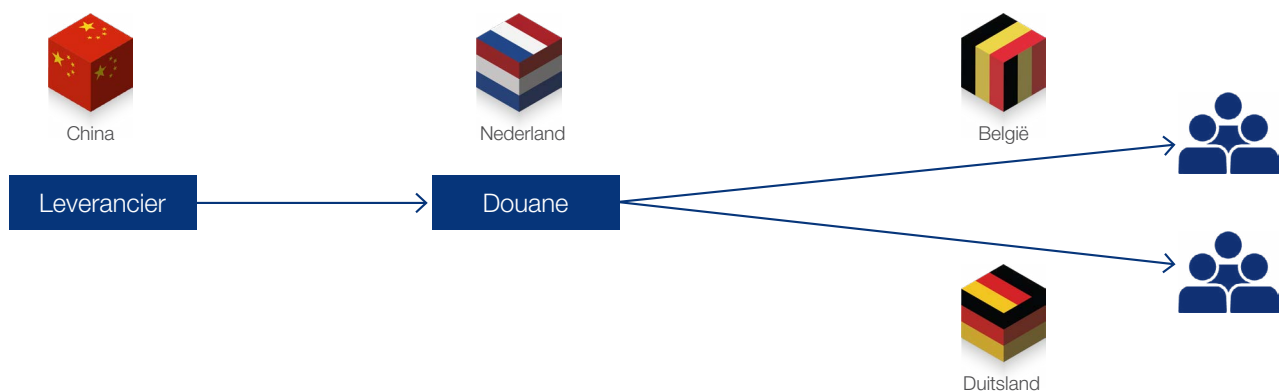
- Inventariseer of uw supply chain kan worden geoptimaliseerd: kunnen uw btw-registraties in andere EU-landen worden beëindigd om administratieve lasten te verminderen?
- Richt een proces in om de btw-meldingen (OSS-aangiften) correct, tijdig en efficiënt te kunnen doen.
- Breid uw ERP-systeem uit en pas zo nodig uw Tax Control Framework aan.

## 2. Afschaffing btw-vrijstelling bij invoer en introductie “Invoerregeling”

### Wat gaat er veranderen?

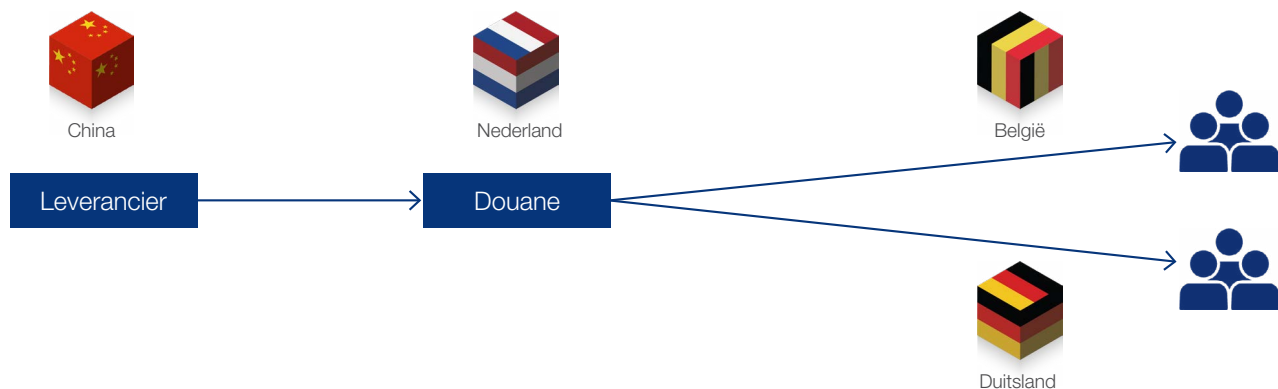
- De btw-vrijstelling bij de invoer van kleine zendingen voor consumenten met een waarde van maximaal € 22 (exclusief verzend-, vervoers- en verzekeringskosten) komt te vervallen. Dit betekent dat kleine zendingen vanuit een land buiten EU voortaan altijd zijn belast met invoer-btw in de EU. Daarnaast moet een douaneaangifte worden ingediend.
- De invoer van kleine zendingen is echter vrijgesteld van invoer-btw als de leverancier gebruik maakt van de zogenoemde “Invoerregeling”. Voor de daaropvolgende leveringen rapporteren leveranciers de verschuldigde btw over hun leveringen aan consumenten binnen de EU in één land via de “Invoer-OSS”. Deze Invoerregeling is mogelijk voor goederen met een waarde tot en met € 150. Met dit bedrag wordt aansluiting gezocht bij de vrijstelling voor goederen met een te verwaarlozen waarde in de douanewetgeving.
- De Invoerregeling kan worden toegepast door leveranciers die in de EU zijn gevestigd. Leveranciers die niet in de EU zijn gevestigd, zullen in principe een EU-vertegenwoordiger moeten aanstellen. Aan beiden wordt een individueel btw-identificatienummer toegekend.
- De leverancier die van de Invoerregeling gebruik maakt, dient voor elke kalendermaand elektronisch een btw-melding in (de “Invoer-OSS-aangifte”). Ook als in een maand geen goederen worden ingevoerd, moet een btw-melding worden ingediend. Let op: deze btw-melding staat los van de btw-melding onder de OSS-aangifte ([zie hiervoor onder 1](#)). Het kan dus voorkomen dat twee separate meldingen gedaan moeten worden.
- In het kader van deze regeling worden goederen via een vereenvoudigde douaneaangifte aangegeven bij de douane. De douane controleert daarbij onder andere de geldigheid van het individueel toegekende btw-identificatienummer en de waarde van de goederen.
- De Invoerregeling kan niet worden toegepast op accijnsgoederen zoals alcoholische dranken, tabaksproducten en brandstoffen.

### Voorbeeld - Invoerregeling wordt niet toegepast



- Waarde goederen > € 150
- Douaneaangifte indienen op naam van een NL entiteit of via indirecte vertegenwoordiging. Bij indirecte vertegenwoordiging gaat de douaneaangifte voor rekening van de Chinese leverancier maar op naam van bijvoorbeeld de douaneagent
- Nederlandse invoer-btw verschuldigd door Chinese leverancier, waarbij deze btw vervolgens in aftrek kan worden gebracht
- Chinese leverancier is Belgische en Duitse btw verschuldigd
- Btw-registratie vereist in België en Duitsland

### Voorbeeld - Invoerregeling wordt wél toegepast



- EU-vertegenwoordiger aangesteld in Nederland
- Waarde goederen  $\leq$  € 150
- Douaneaangifte indienen op naam van een NL entiteit of via indirecte vertegenwoordiging. Bij indirecte vertegenwoordiging gaat de douaneaangifte voor rekening van de Chinese leverancier maar op naam van bijvoorbeeld de douaneagent
- Nederlandse invoer-btw vrijgesteld
- NL vertegenwoordiger voldoet de btw-verplichtingen in naam en voor rekening van de Chinese leverancier en beschikt over invoer-OSS nummer van de leverancier
- Belgische en Duitse btw verschuldigd via btw-melding (Invoer-OSS-aangifte) in Nederland
- Geen btw-registratie vereist in België en Duitsland

### Wat moet u doen?

- Ga na of de Invoerregeling voor u een voordeel oplevert.
- Richt een proces in om de btw-meldingen (Invoer-OSS-aangiften) correct, tijdig en efficiënt te kunnen doen.
- Stel indien nodig een EU-vertegenwoordiger aan.
- Breid uw ERP-systeem uit en pas zo nodig uw Tax Control Framework aan.
- Beoordeel of uw prijzen, contracten en algemene voorwaarden moeten worden aangepast (voor wiens rekening komen additionele kosten?).

### 3. Regeling voor logistiek dienstverleners

#### Wat gaat er veranderen?

- Als géén gebruik wordt gemaakt van de 'Invoerregeling' (zie hiervoor onder 2), zullen de invoerformaliteiten bij (kleine) zendingen vanuit een land buiten de EU in de praktijk vaak door een logistiek dienstverlener worden vervuld. De invoer-btw zal dan door de logistiek dienstverlener worden doorbelast aan de consument.
- Voor deze logistiek dienstverleners kan dit – door het vervallen van de btw-vrijstelling bij de invoer van kleine zendingen van maximaal € 22 – leiden tot een aanzienlijke lastenverzwaring.
- Om deze lastenverzwaring te beperken, voorzien de nieuwe btw-regels in (de voorzetting van) de mogelijkheid om voor alle zendingen met een waarde van maximaal € 150 uitstel van betaling te verkrijgen (zonder dat zekerheid hoeft te worden gesteld). Voorwaarde is dat het land van invoer tevens het land is waar de verzending of het vervoer van de pakketjes wordt beëindigd.
- Per afzonderlijk goed moet een douaneaangifte worden ingediend in ieder EU-land waar de goederen worden ingevoerd. Logistiek dienstverleners dienen de invoer-btw maandelijks elektronisch te rapporteren (in overeenkomst met de gedane douaneaangiften).

#### Voorbeeld - Regeling voor logistiek dienstverleners



#### Wat moet u doen?

- Bent u logistiek dienstverlener? Inventariseer of uw klanten de Invoerregeling wel of niet toepassen.
- Check uw processen omtrent het doen van douaneaangiften.
- Breid uw ERP-systeem uit en pas zo nodig uw Tax Control Framework aan.

## 4. Btw-plicht voor exploitanten van online platforms en marktplaatsen

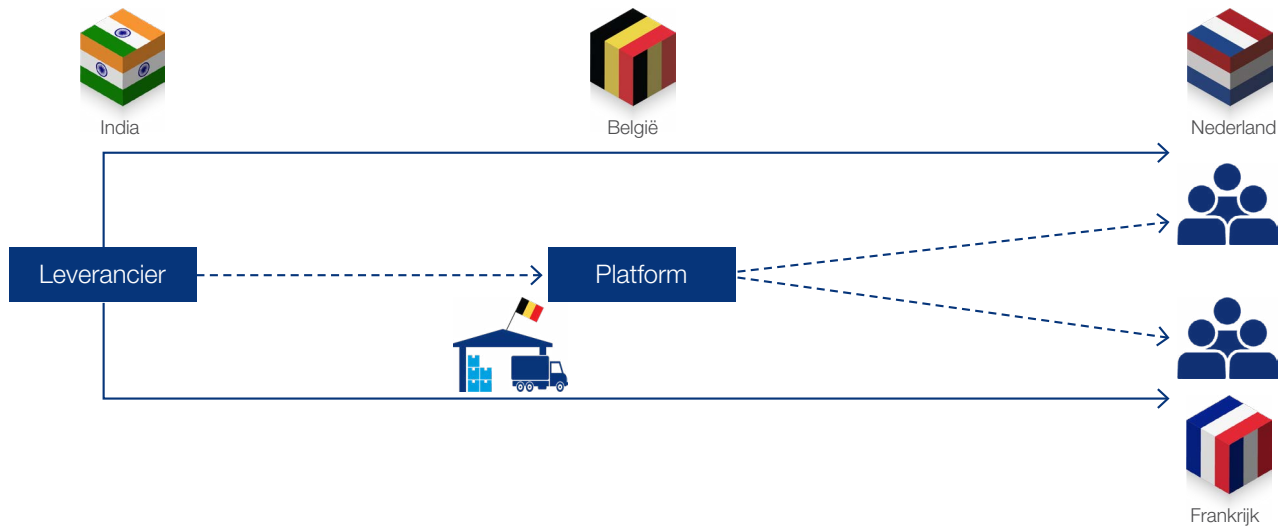
### Wat gaat er veranderen?

- Exploitanten van online platforms en marktplaatsen die grensoverschrijdende verkopen van goederen aan consumenten binnen de EU faciliteren
  - en commercieel dus geen onderdeel uitmaken van de verkoopketen - zullen in bepaalde gevallen toch btw moeten rapporteren. Deze exploitanten worden voor de heffing van btw geacht goederen die via het platform of de marktplaats worden verhandeld te kopen van de leverancier en vervolgens te verkopen aan de consument (de zogenoemde “fictieve leveringen”). Het maakt hiervoor niet uit waar de exploitant van het online platform of de marktplaats is gevestigd.
- Deze nieuwe regeling is enkel van toepassing als het platform ‘faciliteert’ bij online verkopen. Faciliteren is het in contact brengen van een leverancier en een koper, dat resulteert in een verkoop via het platform of de marktplaats. Hierop gelden enkele specifieke uitzonderingen, die wij in deze brochure niet behandelen.
- De btw-plicht voor platforms is van toepassing als het gaat om:
  1. Zendingen vanuit een land buiten de EU met een waarde tot en met € 150 (exclusief btw). Hierbij is het niet van belang of de leverancier binnen of buiten de EU is gevestigd. Het gaat er alleen om dat de goederen van buiten de EU komen.
  2. Zendingen vanuit een land binnen de EU, waarbij de leverancier niet in de EU is gevestigd. De waarde van de goederen is niet van belang.
- Het vervoer van de goederen wordt toegerekend aan de fictieve levering van de exploitant van het platform of de marktplaats aan de consument.
- De exploitant is btw verschuldigd over de verkoopprijs via zijn online platform of marktplaats op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard. Als de betaling niet via de exploitant verloopt, maar rechtstreeks plaatsvindt tussen de consument en de verkoper, is het van belang om contractueel vast te leggen hoe de exploitant de btw met de leverancier verrekent.
- De btw-afdracht vindt plaats overeenkomstig de hiervoor [onder 1 en 2](#) bedoelde wijzen.
- De aansprakelijkheid voor eventueel te weinig afgedragen btw op deze transacties is voor exploitanten van online platforms en marktplaatsen beperkt als:
  1. de door leverancier aan de exploitant verstrekte informatie over de verkopen via een platform of marktplaats onjuist is; én
  2. de exploitant kan aantonen dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat deze informatie onjuist was.

### Voorbeeld - Zendingen vanuit een land buiten de EU (in combinatie met Invoerregeling)



### Voorbeeld - Zendingen vanuit een land binnen de EU (in combinatie met Unieregeling)



- 0% btw-tarief van toepassing
- Goederen liggen al opgeslagen in België en zijn al in het vrije verkeer gebracht
- Waarde van de goederen is niet relevant
- Toepassing Unieregeling
- Fictieve levering door platform aan consumenten is belast met Nederlandse en Franse btw via btw-melding (OSS-aangifte) in België
- Geen btw-registratie vereist in Nederland en Frankrijk

### Wat moet u doen?

- Check zorgvuldig of uw businessmodel valt onder de ruim geformuleerde definitie van een platform of marktplaats en check of u hierbij 'faciliteert'.
- Beoordeel of uw prijzen, contracten en algemene voorwaarden moeten worden aangepast
  - voor wiens rekening komen additionele kosten?
  - hoe verrekent u de btw als de consument rechtstreeks aan de leverancier betaalt?
- Richt een proces in om de btw-meldingen correct, tijdig en efficiënt te kunnen doen.
- Breid uw ERP-systeem uit en pas zo nodig uw Tax Control Framework aan.

## Vragen?

Uiteraard denken wij graag met u mee over de impact van de nieuwe e-commerce regels voor uw organisatie. Mocht u vragen hebben, neem gerust contact met uw adviseur bij Loyens & Loeff.

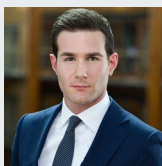
---

**Bart Heijnen**

Belastingadviseur

T +31 20 578 53 77

E [bart.heijnen@loyensloeff.com](mailto:bart.heijnen@loyensloeff.com)



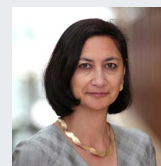
---

**Trudy Perié**

Belastingadviseur

T +31 20 578 54 99

E [trudie.perie@loyensloeff.com](mailto:trudie.perie@loyensloeff.com)



---

**Bert Gevers**

Belastingadviseur

T +32 2 743 43 18

E [bert.gevers@loyensloeff.com](mailto:bert.gevers@loyensloeff.com)



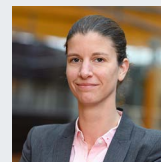
---

**Emma van Doornik**

Belastingadviseur

T +31 20 578 59 52

E [emma.van.doornik@loyensloeff.com](mailto:emma.van.doornik@loyensloeff.com)



---

## Disclaimer

© Loyens & Loeff N.V. 2021

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden veeleelvoudigd, opgeslagen in een opzoeksysteem of geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze (elektronisch, mechanisch, middels fotokopieën, opnamen of anderszins) zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Loyens & Loeff N.V.

Voor zover het op grond van artikel 16b, 16c en 16d Auteurswet 1912 juncto het Besluit van 20 februari 1991, Stb. 1991/41 is toegestaan om (delen van) deze uitgave te reproduceren of te veeleelvoudigen voor eigen oefening, studie of gebruik, dient de wettelijke billijke vergoeding te worden betaald aan Stichting de ThuisKopie (Postbus 3060, 2130 KB Hoofddorp).

Voor zover het op grond van artikel 16h en 16l Auteurswet 1912 juncto het Besluit van 8 januari 2003, Stb. 2003/8, is toegestaan om delen van deze uitgave reprografisch te veeleelvoudigen, dient de wettelijke vergoeding te worden betaald aan Stichting Reprorecht (Postbus 3060, 2130 KB Hoofddorp).

Voor een veeleelvoudiging of openbaarmaking van een of meer delen van deze uitgave in bloemlezingen, readers of andere compilatiewerken (artikel 16 Auteurswet 1912) kunt u contact opnemen met de uitgever.

Deze uitgave bevat geen fiscaal of juridisch advies en op de inhoud ervan kan geen beroep worden gedaan. Iedereen dient advies in te winnen op basis van zijn of haar specifieke omstandigheden. Hoewel deze publicatie met de grootst mogelijke zorgvuldigheid is samengesteld, kunnen Loyens & Loeff N.V., de bijdragende firma's en eventuele betrokkenen zonder hun medewerking geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid aanvaarden voor de resultaten van eventuele acties die op basis van deze publicatie worden ondernomen, inclusief eventuele fouten of omissies. De bijdragen aan deze uitgave bevatten persoonlijke meningen van de auteurs en vormen derhalve geen weergave van de mening van Loyens & Loeff N.V.

Als toonaangevend kantoor is Loyens & Loeff de logische keuze als juridisch en fiscaal partner wanneer u in of via Nederland, België, Luxemburg of Zwitserland, onze thuismarkten, zaken doet. Met onze vestigingen in de Benelux, Zwitserland en kantoren in de belangrijke financiële centra kunt u wereldwijd rekenen op een persoonlijk advies van een van onze 900 adviseurs. Dankzij onze full-service praktijk, specifieke sectorbenadering en diepgaande kennis van de markt, begrijpen onze adviseurs precies waaraan u behoefte heeft.

Amsterdam, Brussel, Hong Kong, Londen, Luxemburg, New York, Parijs, Rotterdam, Singapore, Tokio, Zürich