Regeling afstandsverkopen & btw

2 augustus 2024

* **Afstandsverkopenregeling**
* **One Stop Shop (OSS)**
* **Invoerregeling (I-OSS) en platformfictie**

## Inleiding

Verkoop je goederen al dan niet via het internet aan particulieren die zijn gevestigd in andere EU-lidstaten? En laat je deze goederen rechtsreeks bij de betreffende particulieren[[1]](#footnote-1) afleveren? Dan verricht je voor de btw zogenaamde afstandsverkopen. De btw kent een specifieke regeling voor deze afstandsverkopen. In dit whitepaper kom je erachter wat de afstandsverkopenregeling inhoudt en wat dit voor jou allemaal betekent.

## Afstandsverkopenregeling

Om te spreken van afstandsverkopen gelden de volgende voorwaarden:

* Je levert goederen die al in een lidstaat zijn aan een particuliere afnemer in een andere lidstaat;
* Je levert rechtstreeks aan particulieren of ondernemers die geen btw-aangifte doen;
* Het gaat niet om margegoederen, montageleveringen of (bijna) nieuwe vervoersmiddelen;
* Je zorgt zelf voor de verzending van de goederen of geeft een vervoerder opdracht voor de verzending van de goederen. Let op: je voldoet al aan deze voorwaarde als de particulier gebruikt maakt van een tip van jou om te kiezen voor een bepaalde vervoerder (vervoer door jouw indirecte tussenkomst).

Bij afstandsverkopen breng je buitenlandse btw in rekening. De btw is namelijk verschuldigd in de lidstaat waar de goederen naartoe gaan. Verzend je de goederen bijvoorbeeld vanuit Nederland naar België, dan breng je dus Belgische btw in rekening.

|  |
| --- |
| Uitzondering op de afstandsverkopenregeling |
| Ben je gevestigd in één lidstaat? En bedraagt jouw omzet voor de afstandsverkopen en digitale diensten aan particulieren in andere lidstaten samen maximaal € 10.000 op jaarbasis? Dan is de afstandsverkopenregeling niet op jou van toepassing en breng je Nederlandse btw in rekening, tenzij je zelf bewust kiest voor toepassing van de afstandsverkopenregeling. |

## Hoe geef je de buitenlandse btw aan?

Bij afstandsverkopen heb je twee opties om de btw op de juiste manier aan te geven en af te dragen:

1. Btw-registratie in alle betreffende lidstaten. Per lidstaat doe je vervolgens btw-aangifte en draag je de btw af.

OF:

1. Gebruik maken van de One Stop Shop (OSS). Via één OSS-aangifte per tijdvak geef je vervolgens alle buitenlandse btw voor de afstandsverkopen aan en draag je de btw af. De Belastingdienst zorgt er via het OSS-portaal voor dat de btw bij de juiste lidstaat terecht komt.

Een combinatie van de twee opties is niet mogelijk voor afstandsverkopen.

#### Praktische zaken bij de OSS-aangifte

De OSS bespaart ondernemers meestal veel werk en kosten. De OSS zorgt er namelijk voor dat via één centrale aangifte de verschuldigde btw op alle afstandsverkopen wordt gerapporteerd. De verschuldigde btw in de lidstaten draag je in één keer af aan de lokale Belastingdienst. De Belastingdienst zorgt vervolgens dat de afgedragen btw wordt doorbetaald naar de lidstaat waar de btw is verschuldigd.

Om gebruik te maken van de OSS-aangifte is het noodzakelijk om je eenmalig te registeren voor de OSS. Dit is digitaal mogelijk bij de Belastingdienst (Mijn Belastingdienst Zakelijk) met behulp van   
e-Herkenning (of DigiD bij natuurlijke personen die kwalificeren als ondernemers). Gebruik je   
e-Herkenning, let er dan op dat je minimaal beschikt over e-Herkenning niveau 3. Eenmaal ingelogd bij de Belastingdienst, kies je voor ‘E-commerce’, vervolgens voor ‘Registratie’ en tot slot voor ‘Verzoek registratie éénloketsysteem’. Op deze manier kom je bij het aanvraagformulier dat je digitaal invult.

Let op! Ben je niet geregistreerd in de Nederlandse Kamer van Koophandel (denk bijvoorbeeld aan een samenwerkingsverband, een maatschap of een organisatie met een buitenlandse registratie)? Dan kun je inmiddels ook e-Herkenning aanvragen (en daarna de OSS-registratie). Aangezien de instantie bij wie je e-Herkenning aanvraagt geen informatie uit het handelsregister kan halen, dien je meer documenten aan te leveren. Volg daarom goed de registratieprocedure.

Na goedkeuring door de Belastingdienst doe je via Mijn Belastingdienst Zakelijk periodiek de OSS-aangifte (ook wel btw-meldingen genoemd). Eenmaal ingelogd bij de Belastingdienst, kies je voor   
‘E-commerce’, vervolgens voor ‘Btw-meldingen’ en tot slot selecteer je de juiste periode.

Tip! Via de OSS-aangifte kun je geen btw terugvragen. Heb je buitenlandse btw betaald en ben je daar niet geregistreerd? Vraag dan de btw terug door middel van een btw-teruggaafverzoek.

## Invoerregeling (I-OSS)

Bij invoer van goederen van buiten de Europese Unie zijn er altijd twee btw-belastbare momenten: de invoer en de daaropvolgende levering. Bij invoer ben je in principe invoer-btw verschuldigd. Hierop bestaat een uitzondering: maak je gebruik van de zogenaamde invoer-One Stop Shop (I-OSS), dan betaal je als ondernemer over de levering btw in het land van aankomst van de goederen en heb je een vrijstelling voor de invoer-btw.

#### Wat is de I-OSS en wat zijn de voorwaarden?

De I-OSS faciliteert de aangifte en de betaling van de btw voor afstandsverkopen die van buiten de Europese Unie komen. Je kunt als ondernemer door gebruikmaking van de I-OSS in één aangifte (maandelijks) de btw over de leveringen aan Europese particuliere afnemers aangeven en afdragen. Dit geldt alleen voor de goederen die worden vervoerd vanuit een land buiten de Europese Unie. De I-OSS aangifte is slechts in één lidstaat nodig, want daarin geef je de btw voor alle lidstaten aan.

Om in aanmerking te kunnen komen voor de I-OSS, moet je voldoen aan de volgende voorwaarden:

* Je bent niet in de Europese Unie gevestigd en wordt vertegenwoordigd door een tussenpersoon;
* Je levert goederen van buiten de Europese Unie aan een particuliere afnemer in een lidstaat;
* Je levert rechtstreeks aan particulieren of ondernemers die geen btw-aangifte doen;
* De invoerregeling is voor zendingen met een intrinsieke waarde van maximaal € 150. Eventuele verzekeringskosten of verzendingskosten tellen niet mee;
* Je levert geen accijnsgoederen, zoals bier, wijn en tabaksproducten;
* Je zorgt zelf voor de verzending van de goederen of geeft een vervoerder opdracht voor de verzending van de goederen.

Je wijst daarbij zelf een tussenpersoon aan die gehouden is tot voldoening van de btw. Een tussenpersoon is een ondernemer die in Nederland is gevestigd of een vaste inrichting heeft in Nederland. De tussenpersoon komt in naam en voor rekening van de ondernemer de verplichtingen met betrekking tot de Invoerregeling na.

|  |
| --- |
| Voorbeeld I-OSS |
| Stel dat een Amerikaanse ondernemer goederen met een intrinsieke waarde van € 50 verkoopt aan particulieren in Nederland, België en Denemarken. De goederen worden vervoerd vanuit Amerika. Daarbij worden de goederen ingevoerd in Nederland en van daaruit vervoerd naar de particuliere afnemers.  De Amerikaanse ondernemer heeft twee opties:   1. Aangifte doen via de I-OSS → bij de invoer geeft de onderneming het btw-identificatienummer behorend bij de I-OSS aan de Nederlandse douane, zodat hij geen invoer-btw hoeft te betalen. In de I-OSS aangifte geeft hij vervolgens Nederlandse btw aan voor de leveringen aan de Nederlandse particulieren, Belgische btw voor de leveringen aan de Belgische particulieren en Deense btw voor de leveringen aan Deense particulieren. 2. Geen gebruik maken van de I-OSS en op reguliere wijze handelen → bij invoer op eigen naam in Nederland is de ondernemer Nederlandse invoer-btw verschuldigd bij invoer. Indien mogelijk, brengt hij deze btw in aftrek in de Nederlandse btw-aangifte. De leveringen aan de Nederlandse particulieren zijn belast met Nederlandse btw (lokale levering) en geeft hij aan in de Nederlandse btw-aangifte. De leveringen aan Belgische en Deense particulieren zijn belast met Belgische en Deense btw (afstandsverkopen), waarvoor de Amerikaanse ondernemer zich ook in België en Denemarken moet registeren en btw-aangifte moet doen. |

## Platformfictie

De afstandsverkopenregeling heeft ook invloed op de btw-positie van platforms. Het is daarom belangrijk om te bepalen of jouw onderneming kwalificeert als platform. Een onderneming kwalificeert als een platform als je kopers en verkopers met elkaar in contact brengt via de website (‘faciliteren bij een goederenlevering’). Deze definitie wordt heel breed uitgelegd.

Door de platformfictie worden de leveringen van goederen aan de platforms toegeschreven in plaats van aan de daadwerkelijke leverancier. Deze platformfictie geldt alleen indien het gaat om:

* Goederen met een intrinsieke waarde van maximaal € 150, die niet afkomstig zijn uit een lidstaat, nog niet zijn ingevoerd in de Europese Unie en worden geleverd aan een afnemer binnen de Europese Unie; of
* Goederen, ongeacht de waarde daarvan, die worden geleverd aan een afnemer in de Europese Unie, waarbij de onderliggende leverancier niet in de Europese Unie is gevestigd.

Verkoopt een leverancier die buiten de Europese Unie is gevestigd goederen vanuit Nederland aan bijvoorbeeld Belgische particulieren, waar jouw onderneming als platform tussen zit? Dan verricht de leverancier een goederenlevering aan jou en dan verricht jouw onderneming vervolgens afstandsverkopen waarover je (in dit voorbeeld) Belgische btw in rekening moet brengen. Je bent als platform verantwoordelijk voor de juiste btw-kwalificatie en btw-gevolgen.

Kwalificeert jouw onderneming als platform, neem dan vooral contact op met jouw btw-adviseur om de btw-gevolgen in kaart te brengen. De gevolgen zijn namelijk sterk afhankelijk van de exacte feiten, waarbij onder meer de vestiging van de leverancier, de locatie en het vervoer van de goederen en de waarde van de goederen een rol spelen.

## Contact

Wil je meer weten over de wetgeving omtrent afstandsverkopen? Neem dan contact op met één van onze btw-adviseurs of stuur een e-mail naar [btw@crop.nl](mailto:btw@crop.nl). Wij kunnen samen met jou de btw-gevolgen in jouw situatie in kaart brengen met aandacht voor de praktische gevolgen.

Afbeelding met persoon, vrouw, vasthouden, binnen

Automatisch gegenereerde beschrijvingAfbeelding met persoon, person, vasthouden, staand

Automatisch gegenereerde beschrijving

### Resi Verstegen Bas Hoksbergen

Tax Manager Senior Tax Manager

1. Deze regeling is ook van toepassing op leveringen aan ondernemers of rechtspersonen, andere dan ondernemers, die geen btw zijn verschuldigd als gevolg van een intracommunautaire verwerving. Hierbij dient dan wel een extra drempelbedrag in aanmerking te worden genomen. Hier gaan we in deze uitgave niet verder op in. [↑](#footnote-ref-1)