

## Implementatie wetgevingspakket EU btw e-commerce

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

|                              |  |  |  |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Interactie burgers/bedrijven |                                                                                   | x                                                                                 |                                                                                   |
| Maakbaarheid systemen        | x                                                                                 |                                                                                   |                                                                                   |
| Handhaafbaarheid             |                                                                                   | x                                                                                 |                                                                                   |
| Fraudebestendigheid          |                                                                                   | x                                                                                 |                                                                                   |
| Complexiteitsgevolgen        |                                                                                   | x                                                                                 |                                                                                   |

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

| Uitvoeringskosten     | incidenteel | structureel |
|-----------------------|-------------|-------------|
| • Dienstverlening     | € 1,9 mln.  | € 0         |
| • Handhaving/toezicht | € 19,3 mln. | € 36,4 mln. |
| • Automatisering      | € 27,2 mln. | € 19,1 mln. |

Personele gevolgen: + 197 fte incidenteel  
+ 408 fte structureel

Invoering mogelijk per: Op zijn vroegst per 1-1-2022.

Beslag portfolio: groot/niet inpasbaar

Indoordeel: De voorstellen zijn **niet** uitvoerbaar per 2021, omdat de benodigde automatisering bij de Belastingdienst pas later gerealiseerd kan worden.

IV-ondersteuning per 1 januari 2022 waarbij deels gebruik wordt gemaakt van extra tijdelijke, niet-structurele IV-oplossingen is haalbaar. Daarbij is de uitvoerbaarheid afhankelijk van tijdige werving. De Douane heeft haar aangiftesysteem voor deze goederen geïmplementeerd per 1 april 2021.

## Beschrijving voorstel/regeling

### Algemeen

De btw-heffing bij grensoverschrijdende leveringen van goederen en diensten aan particulieren en niet-ondernemers in de EU (consumenten) wordt gemoderniseerd. Het pakket aan maatregelen, waaronder ook een aantal EU-Verordeningen, treedt in werking met ingang van 1 januari 2021. Op EU-niveau is in bespreking of er een verschuiving van de invoeringsdatum moet plaatsvinden. De datum van inwerkingtreding van het implementatiewetsvoorstel wordt bepaald bij koninklijk besluit.

### Intracommunautaire handelsverkeer/EU-transacties

Per 2021 worden voor btw-heffing op afstandsverkoop binnen de EU de volgende wijzigingen voorgesteld.

- Uitbreiding van de niet-Unie- en Unieregeling (i.c. de huidige MOSS, mini-one-stop-shop).
- De niet-Unieregeling wordt uitgebreid naar alle diensten die in een andere lidstaat belast zijn dan waar de ondernemer is gevestigd.
- Dit geldt ook voor de Unie-regeling. Deze wordt daarnaast ook uitgebreid met afstandsverkoop aan particulieren binnen de EU onder gelijktijdige afschaffing van de verschillende omzetdrempels voor afstandsverkoop in de afzonderlijke EU-lidstaten.

### Niet-EU-transacties

Per 2021 worden voor de afstandsverkoop van buiten de EU de volgende wijzigingen voorgesteld.

- Afschaffing van de specifieke btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen die rechtstreeks vanuit een niet-EU-land naar een EU-ingezetene worden verzonden.
- Introductie van een invoerregeling met vrijwillige deelname aan een invoer-one-stop-shop (iOSS) voor afstandsverkoop van goederen met een intrinsieke waarde van niet meer dan € 150 vanuit een niet-EU-land naar een particulier in de EU. Daarbij wordt de btw aan de Belastingdienst voldaan via een iOSS-aangifte op het tijdstip dat de betaling is verricht. Bij gebruik van de iOSS geldt bij de invoeraangifte (Douane) dan een btw-vrijstelling.
- Niet-EU-ondernemers moeten een in de EU gevestigde tussenpersoon aanwijzen om op hun naam en voor hun rekening te voldoen aan de btw-verplichtingen onder de iOSS. De aanwijzing van zo'n

tussenpersoon is verplicht, tenzij de niet-EU-ondernemer is gevestigd in een land waarmee de EU een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten.

- Introductie van een vrijwillige bijzondere regeling met een vereenvoudigde elektronische aangifte voor de invoer van goederen bestemd voor consumenten waarbij voor de btw-heffing geen gebruik wordt gemaakt van de iOSS.

### Introductie platformfictie

Voor afstandsverkoop van goederen die via een platform tot stand komen en/of worden afgehandeld is de btw verschuldigd door het platform.

### Correcties

Wijziging van de correctiesystematiek: correcties op eerdere MOSS/iOSS-aangiften worden voortaan in een volgende aangifte meegenomen.

## Interactie burgers/bedrijven

### EU-transacties:

De groep ondernemers die afstandsverkoop binnen de EU verricht zal vanaf 2021 met verschillende wijzigingen te maken krijgen, afhankelijk van de huidige positie. In algemene zin wordt een toename verwacht van de groep ondernemers die gebruik zal gaan maken van de MOSS. Uitgebreide communicatie naar deze doelgroep over de wijzigingen is noodzakelijk.

### Niet-EU-transacties:

Ondernemers uit niet-EU-landen die thans producten zonder btw leveren aan consumenten die onder de huidige btw-invoervrijstelling van € 22 vallen, zullen voor die producten voortaan btw moeten afdragen. Door de voorgestelde wijzigingen zijn hier verschillende manieren voor het doen van aangifte beschikbaar: bij de aangifte ten invoer, via iOSS (nieuw) of via de bijzondere regeling met vereenvoudigde elektronische aangifte (nieuw). Waar de markt voor gaat kiezen is nog niet duidelijk. In totaal wordt rekening gehouden met 165 miljoen pakketten. Uitgebreide communicatie naar deze doelgroep, hun tussenpersonen en consumenten is noodzakelijk.

De voorstellen hebben een aanzienlijke impact op de klantinteractie bij Belastingdienst en Douane.

## Maakbaarheid systemen

De structurele IV-ondersteuning bij de Belastingdienst kan op 1 januari 2023 worden gerealiseerd, onder voorwaarde dat de capaciteit wordt opgeschaald en uitgaande van een startdatum voor implementatie van 1 september 2020.

Ondersteuning per 1 januari 2022 waarbij deels gebruik wordt gemaakt van tijdelijke oplossingen is haalbaar. Registratie per 1 oktober 2021 is dan ook mogelijk. De validatiedatabase voor de iOSS-nummers die nodig is voor Douane, wordt in 2020 gerealiseerd. De Douane zal haar aangiftesysteem voor deze goederen per 1 april 2021 implementeren.

De inpassing van e-commerce in het IV-portfolio van de Belastingdienst gaat ten koste van de beschikbare capaciteit voor andere trajecten zoals het vernieuwen van het btw-aangifte systeem en het ketenplan omzetbelasting. Dit leidt tot een toenemend risico voor de continuïteit van de btw-heffing. Daarnaast kunnen nieuwe trajecten in de IV-sfeer invloed hebben op de implementatie en de daarmee de uitvoerbaarheid van btw e-commerce.

## Handhaafbaarheid

De handhaafbaarheid is bezien voor de situatie na implementatie van de benodigde IV-voorzieningen. Omdat alle invoer belast wordt en er twee nieuwe regelingen voor de heffing van btw bij invoer komen, is er een toename in omvang en complexiteit. Er bestaat ook nog veel onzekerheid over de keuzes die het bedrijfsleven gaat maken met betrekking tot de drie beschikbare alternatieven (vereenvoudigde aangifte met iOSS, vereenvoudigde aangifte met btw-afdracht bij invoer en reguliere aangifte). Deze keuzes zijn mede bepalend voor de invulling van het toezicht en de bijbehorende personele capaciteit. Een voorlopige inschatting geeft het volgende beeld.

- Een toename van het aantal elektronische aangiften ten invoer dat mogelijk kan oplopen tot 165 mln. leveringen. De extra stroom aangiften vraagt om een toename van fysiek toezicht en de daaraan gerelateerde processen zoals aangiftebehandeling en risicoanalyse.
- Nederland is een land waar – gelet op de ervaring met B2C-elektronische diensten – potentieel veel bedrijven van de MOSS/iOSS gebruik gaan maken.

De verwachting is daarom dat de wijzigingen inzake het administratieve toezicht een groter beslag zullen leggen op het handhavingsproces van de Belastingdienst.

- Door dit voorstel zal het aantal invorderingsacties buiten Nederland toenemen. Dergelijke acties zijn kostbaar en tijdrovend.
- Binnen de EU geldt voor de internationale bijstand voor invordering een drempelbedrag van € 1.500 (gecumuleerde aanslagen). Voor niet-EU-ondernemers is de invordering afhankelijk van meestal bilaterale overeenkomsten met deze landen, waarvoor afwijkende drempelbedragen gelden. De kans is reëel dat bij niet-betaling deze, merendeels kleine, aanslagen niet invorderbaar zijn.
- Nieuwe gegevensuitwisseling met andere lidstaten leiden tot een toename van analyse- en controlewerkzaamheden.

## Fraudebestendigheid

De wijzigingen leiden tot een vergroting van de belaste stromen in e-commerce met bijbehorend frauderisico.

## Complexiteitsgevolgen

Door de voorgestelde wijzigingen komen er voortaan meer verschillende vormen van btw-heffing met bijbehorende registratie beschikbaar: voor niet-EU-ondernemers betreft dit de aangifte ten invoer, via de iOSS of via een vereenvoudigde aangifte. Het vervallen van de invoervrijstelling leidt tot een sterke volumetoename van belaste zendingen en elektronische aangiften. Door de vereiste samenwerking tussen de douane- en belastingautoriteiten in de EU wordt voortaan gewerkt onder twee wetgevingsdomeinen met mogelijke afwijkingen in definities en uitgangspunten. Ook is er een inhoudelijke wijziging in de correctiesystematiek voor MOSS/iOSS. De wijzigingen werken daarmee complexiteitsverhogend.

## Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld, uitgaande van realisatie van structurele IV-voorzieningen.

De structurele IV-voorziening is pas in het jaar 2023 gereed. De Belastingdienst kan dit pakket wel uitvoeren met ingang van 1 januari 2022, met behulp van tijdelijke oplossingen. Deze tijdelijke oplossingen verhogen (tijdelijk) het risico op procesverstoringen.

## Uitvoeringskosten

De wijzigingen leiden, o.a. door introductie van een verplichte elektronische aangifte ten invoer en toename van deelnemers aan de (i)OSS, tot een structurele toename van de uitvoeringskosten. De verwachte structurele uitvoeringskosten zijn mede afhankelijk van keuzes door marktpartijen. Deze uitvoeringstoets is grotendeels gebaseerd op schattingen voor MSCON en MSID deelnemers. Schattingen zijn dusdanig zacht dat afgesproken is om deze aantallen te blijven monitoren, zodat er tijdig op- of afhaling kan worden gerealiseerd. Structurele uitvoeringskosten kunnen naar huidige verwachting oplopen tot € 55,5 mln. De incidentele kosten bedragen naar schatting € 48,5 mln.

## Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn eveneens afhankelijk van keuzes door marktpartijen, maar de extra vereiste structurele personele inzet kan oplopen tot 408 fte. De verwachte incidentele personele inzet bedraagt 197 fte. De wervingsopgave is aanzienlijk. De aantallen zijn opgenomen in het wervingsplan voor 2021 en 2022. De werving voor 2020 is al maximaal opgeschaald.

## Invoeringsmoment

Invoering per 1 januari 2021 is **niet** mogelijk. Invoering is op zijn vroegst mogelijk per 1 januari 2022.

## Eindoordeel

De voorstellen zijn **niet** uitvoerbaar per 2021, omdat de benodigde automatisering bij de Belastingdienst pas later gerealiseerd kan worden.

IV-ondersteuning per 1 januari 2022 waarbij deels gebruik wordt gemaakt van extra tijdelijke, niet-structurele IV-oplossingen is haalbaar. Daarbij is de uitvoerbaarheid afhankelijk van tijdige werving. De Douane heeft haar aangiftesysteem voor deze goederen geïmplementeerd per 1 april 2021.