



eLearning module

E-commerce: OSS/IOSS- regelingen – Basisbeginselen (OSS/IOSS-basisbeginselen)

Leerpunten van de cursus

Dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursusinformatie.

1 Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus weet u meer over het volgende:

- de belangrijkste OSS-processen in de 3 regelingen: Unie-, niet-Unie- en Invoerregelingen (IOSS);
- de verschillende belanghebbenden, interactie van handelaren met douane en belastingdiensten in verschillende regelingsprocessen;
- de algemene functionaliteiten van OSS en IOSS;
- de voordelen van gebruik van de 3 regelingen.

2 Inleiding tot OSS/IOSS

De reikwijdte van de reeds bestaande Unie- en niet-Unieregelingen is vanaf 1 juli 2021 uitgebreid tot een éénloketsysteem (OSS), van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten tot voor alle business-to-consumerdiensten die plaatsvinden in lidstaten waar de leverancier niet is gevestigd, voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en op bepaalde binnenlandse leveringen van goederen die worden gefaciliteerd door elektronische interfaces.

De 3 regelingen van het éénloketsysteem zijn optioneel voor belastingplichtigen, maar stellen deze in staat de verschuldigde btw aan te geven en betalen in de lidstaten waar deze belastingplichtigen (in het algemeen) niet zijn gevestigd, via een webportaal in de lidstaat waar zij geïdentificeerd zijn (lidstaat van identificatie).

Het éénloketsysteem (OSS)

	Niet in de EU gevestigde belastingplichtige/ leverancier 	In de EU gevestigde belastingplichtige/ leverancier 
Levering van diensten aan consumenten (B2C)	 Niet-Unieregeling (OSS)	 Unieregeling (OSS)
Afstandsverkoop van goederen binnen de EU	 Unieregeling (OSS)	 Unieregeling (OSS)
Binnenlandse levering van GOEDEREN door VERONDERSTELDE LEVERANCIERS	 Unieregeling (OSS)	 Unieregeling (OSS)

3 Unieregeling

3.1 Registratie

De 3 regelingen dekken verschillende leveringen en staan open voor registratie voor verschillende belastingplichtigen.

- 1) Elke in de EU gevestigde belastingplichtige kan gebruik maken van de Unieregeling en de Invoerregeling.
- 2) Elke niet in de EU gevestigde belastingplichtige die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen uitvoert, kan mogelijk alle 3 de regelingen gebruiken.
- 3) Elke belastingplichtige die een veronderstelde leverancier is en intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en/of binnenlandse levering van goederen uitvoert, kan mogelijk alle 3 de regelingen gebruiken.

3.2 Btw-aangifte

De btw-aangifte bevat de details van de leveringen in elke lidstaat van consumptie:

- 1) Het totale belastbare bedrag voor elk product dat wordt geleverd aan elke lidstaat waarin het heeft verkocht, behalve daar waar het een vaste inrichting heeft
- 2) Btw-bedrag en btw-tarief
- 3) Vanuit de lidstaat van identificatie verleende diensten of diensten verleend vanuit vaste inrichtingen in een andere lidstaat worden afzonderlijk vermeld
- 4) Geleverde goederen worden vermeld bij de lidstaat waarin de verzending/het vervoer van de goederen begint

Een belastingplichtige die gebruikmaakt van de Unieregeling, is verplicht om voor elk aangiftetijdvak een btw-aangifte elektronisch in het éénloketsysteem in te dienen. Het aangiftetijdvak is het kalenderkwartaal voor de niet-Unie- en Unieregeling. De btw-aangifte in het éénloketsysteem moet worden ingediend voor het einde van de maand die volgt op het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.

3.3 Btw-betaling

De btw-betaling moet een referentie aan de relevante btw-aangifte in het éénloketsysteem bevatten en moet worden gedaan wanneer de btw-aangifte in het éénloketsysteem wordt ingediend. Als de betaling echter niet wordt gedaan bij het indienen van de aangifte, dient deze uiterlijk bij het verstrijken van de uiterste datum voor het indienen van de aangifte te worden gedaan.

3.4 Specifieke processen

Uitschrijving

Een belastingplichtige kan vrijwillig uit een regeling stappen (uitschrijving) en moet de lidstaat van identificatie daarvan in kennis stellen ten minste 15 dagen voor het einde van het kalenderkwartaal dat voorafgaat aan dat waarin de belastingplichtige voornemens is de regeling niet langer te gebruiken.

Uitsluiting

Een belastingplichtige kan door de lidstaat van identificatie voor een bepaalde periode van een regeling worden uitgesloten indien de belastingplichtige bij voortdurende niet aan de regels voldoet. De belastingplichtige zal worden uitgesloten van alle andere regelingen en zal zich voor geen van de drie regelingen kunnen registreren voordat de quarantaineperiode is afgelopen.

Quarantaine

De quarantaineperiode is de periode waarin de belastingplichtige is uitgesloten van het gebruik van een van de regelingen van het éénloketsysteem. Er geldt een quarantaineperiode van 2 jaar na de maand waarin de belastingplichtige werd uitgesloten.

4 Niet-Unieregeling

4.1 Registratie

Elke niet in de EU gevestigde belastingplichtige die diensten verleent aan niet-belastingplichtigen die in de EU plaatsvinden, kan zich inschrijven in de niet-Unieregeling.

Voor de niet-Unieregeling kan een belastingplichtige elke lidstaat als lidstaat van identificatie kiezen. Deze lidstaat kent de belastingplichtige een individueel btw-identificatienummer toe. Dit btw-identificatienummer kan alleen worden gebruikt om leveringen aan te geven die onder de niet-Unieregeling vallen.

4.2 Btw-aangifte

Een belastingplichtige die gebruikmaakt van de niet-Unieregeling is verplicht om voor elk aangiftetijdvak een driemaandelijke btw-aangifte elektronisch in te dienen. Het aangiftetijdvak is het kalenderkwartaal voor de niet-Unie- en Unieregeling. De btw-aangifte in het éénloketsysteem moet worden ingediend voor het einde van de maand die volgt op het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.

De btw-aangifte moet het volgende bevatten:

- 1) het totale belastbare bedrag voor elk product geleverd aan elke lidstaat;
- 2) btw-bedrag;
- 3) btw-tarief.

4.3 Btw-betaling

De btw-betaling wordt gedaan aan de lidstaat van identificatie, die de btw over elke lidstaat van consumptie verdeelt.

4.4 Specifieke processen

Uitschrijving

Een belastingplichtige is verplicht de lidstaat van identificatie in kennis te stellen ten minste 15 dagen voor het einde van het kalenderkwartaal dat voorafgaat aan dat waarin de belastingplichtige voornemens is de regeling niet langer te gebruiken. Deze wordt verwijderd uit de niet-Unieregeling en kan zich registreren in de Unieregeling om levering van business-to-consumerdiensten aan te geven.

Uitsluiting

Een belastingplichtige kan door de lidstaat van identificatie worden uitgesloten van de niet-Unieregeling die deze gebruikt als de belastingplichtige meedeelt niet langer goederen en/of diensten te leveren die onder de regeling vallen, als er aangenomen mag worden dat de activiteiten van de belastingplichtige in het kader van de speciale regeling zijn gestaakt, als belastingplichtige

niet langer voldoet aan de voorwaarden om gebruik te maken van de regeling, of als de belastingplichtige zich bij voortduring niet aan de regels van de regeling houdt.

Quarantaine

Een quarantaineperiode is alleen van toepassing wanneer een belastingplichtige zich voortdurend niet houdt aan de regels van de niet-Unieregeling. Er is een quarantaineperiode van 2 jaar volgend op het (driemaandelijkse of maandelijkse) aangiftetijdvak waarin de belastingplichtige werd uitgesloten.

5 Invoerregeling

Het éénloketsysteem voor de Invoerregeling (IOSS) vereenvoudigt de aangifte en betaling van btw voor afstandsverkopen van goederen geïmporteerd uit derdelandsgebieden of derde landen door EU- of niet-EU-verkopers aan consumenten in de EU.

Met het IOSS kunnen leveranciers en elektronische interfaces die geïmporteerde goederen verkopen aan kopers in de EU de btw innen, aangeven en betalen aan de belastingdienst, in plaats van de koper de btw te laten betalen wanneer de goederen in de EU worden ingevoerd, zoals voorheen het geval was vóór 1 juli 2021.

Als de verkoper niet is geregistreerd voor de IOSS, moet de koper de btw en meestal ook de inklaringskosten, die door de vervoerder in rekening worden gebracht, betalen.

- 1) IOSS is alleen van toepassing op zending van goederen met een waarde \leq 150 EUR.
- 2) De koper wordt btw aangerekend op het moment van aankoop en niet wanneer de goederen in de EU worden ingevoerd.
- 3) De invoeraangifte moet het geldige IOSS-nummer bevatten.

5.1 Registratie

Directe registratie

Voor de Invoerregeling is de lidstaat van identificatie de lidstaat waar de belastingplichtige zijn/haar bedrijf heeft gevestigd.

Als de belastingplichtige zijn bedrijf niet in de EU had gevestigd, zou de lidstaat van identificatie een lidstaat zijn waarin het een vaste inrichting heeft.

Als de belastingplichtige buiten de EU is gevestigd maar in een derde land waarmee de EU een overeenkomst inzake wederzijdse bijstand voor de terugvordering van btw heeft gesloten en afstandsverkopen doet van geïmporteerde goederen uit dat derde land, is deze vrij om elke lidstaat als lidstaat van identificatie te kiezen. In dit geval hoeft er geen tussenpersoon aangesteld te worden om gebruik te kunnen maken van de Invoerregeling.

Indirecte registratie via een tussenpersoon

Als de belastingplichtige afstandsverkopen doet van geïmporteerde goederen uit andere derde landen, dient er wel een tussenpersoon aangesteld te worden om van de Invoerregeling gebruik te kunnen maken.

De lidstaat van identificatie kent de tussenpersoon een individueel IOSS-btw-identificatienummer toe.

5.2 Btw-aangifte

Onder de Invoerregeling geeft de belastingplichtige afstandsverkopen van goederen die uit derdelandsgebieden of derde landen worden ingevoerd aan, tot maximaal 150 euro. Deze drempel geldt per zending. De belastingplichtige of de tussenpersoon is verplicht om de btw-aangifte voor invoerregeling-éénloketsysteem elektronisch, tegen het einde van de maand volgend op het einde van het belastingtijdvak waarop de aangifte betrekking heeft, in te dienen bij de lidstaat van identificatie. Onder de Invoerregeling is het belastingtijdvak één kalendermaand.

De belastingplichtige verstrekt de btw-aangiftegegevens aan elke in de btw-aangifte vermelde lidstaat waarin de verzending of het vervoer van de goederen naar de klant eindigt.

5.3 Btw-betaling

De belastingplichtige betaalt de verschuldigde btw aan de lidstaat van identificatie. Deze betaalt het totale bedrag dat voortvloeit uit de btw-aangifte (voor alle lidstaten van consumptie). De lidstaat van identificatie verdeelt vervolgens de juiste bedragen over de verschillende lidstaten van consumptie.

5.4 Specifieke processen

Uitschrijving

Om zich uit te schrijven van de Invoerregeling dient de belastingplichtige, of de namens de belastingplichtige handelende tussenpersoon, de lidstaat van identificatie daarvan in kennis te stellen ten minste 15 dagen voor het einde van de maand voorafgaand aan de maand waarin de belastingplichtige voornemens is de regeling niet langer te gebruiken.

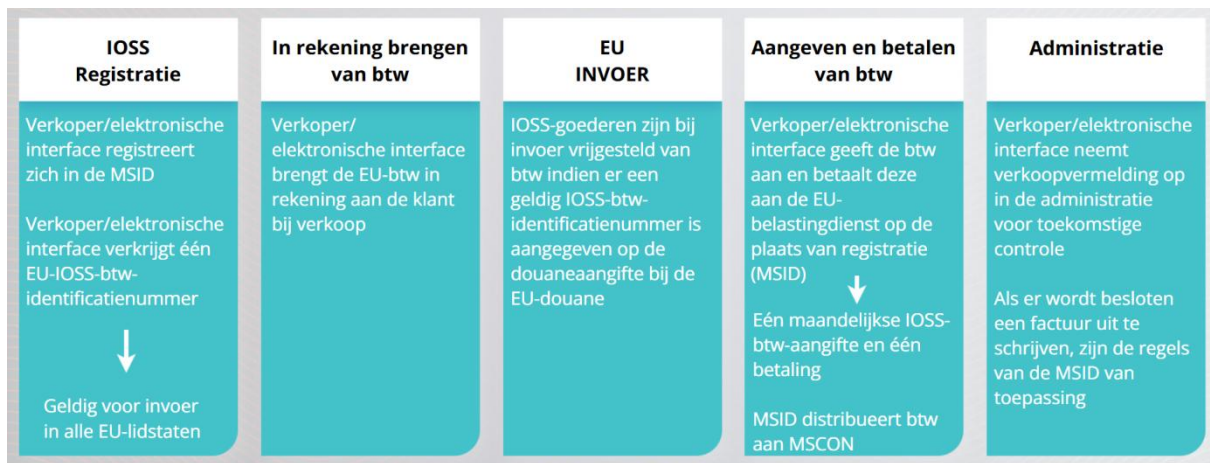
Uitsluiting

Als een belastingplichtige is uitgesloten van de invoerregeling, blijft het IOSS-btw-identificatienummer gedurende maximaal 2 maanden geldig om de invoer van goederen die vóór de datum van uitsluiting werden geleverd mogelijk te maken. Dit geldt niet wanneer de belastingplichtige wordt uitgesloten wegens aanhoudende niet-naleving van de regels van de Invoerregeling. In dit geval is het IOSS-btw-identificatienummer niet meer geldig vanaf de dag volgend op die waarop het uitsluitingsbesluit aan de belastingplichtige is toegezonden.

Quarantaine

Als de tussenpersoon bij voortduring de regels met betrekking tot de Invoerregeling niet naleeft, geldt een quarantaineperiode van 2 jaar na de maand waarin deze uit het register werd verwijderd. Bijgevolg zal (zullen) de belastingplichtige(n) die de tussenpersoon vertegenwoordigt eveneens worden uitgesloten omdat deze niet voldoet (voldoen) aan de voorwaarden om gebruik te maken van de Invoerregeling. Ze kunnen zich echter onmiddellijk opnieuw voor de Invoerregeling registreren als ze aan de voorwaarden daarvoor voldoen. Dit kan direct als ze in de EU zijn gevestigd, of door een andere tussenpersoon aan te wijzen.

Leveranciers die direct zijn geregistreerd om de IOSS te gebruiken (niet via een tussenpersoon), zullen van de regeling worden uitgesloten wanneer ze bij voortduring de regels van de regeling niet naleven.



Nogmaals, dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursusinformatie. Alleen de wetgeving van de Europese Unie die in het Publicatieblad van de Europese Unie is bekendgemaakt, is rechtsgeldig. De Commissie aanvaardt geen enkele verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid met betrekking tot de cursus.



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.

All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.