



E-learningmodule

E-commerce: IOSS-regeling - Geavanceerd (IOSS Geavanceerd)

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 Invoerregeling van OSS (IOSS) en de betrokken processen;
- de globale functionaliteit van de IOSS en het gebruik van het IOSS-btw-identificatienummer;
- de IOSS-subprocessen (registratie, btw-aangifte, betaling) voor elke belanghebbende (douane en belastingdiensten en marktdeelnemers die gebruik maken van IOSS).
- De voordelen van de Invoerregeling.

2 Inleiding tot IOSS

Het **éénloketsysteem van de Unieregeling (OSS)** is het elektronische portaal waarmee ondernemingen sinds 1 juli 2021 kunnen voldoen aan hun btw-verplichtingen op e-commerce-verkopen aan consumenten binnen de EU. De Unieregeling is van toepassing op telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten (TOE), intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, en andere niet-TOE-diensten.

De **niet-Unieregeling (OSS)** is van toepassing op alle leveringen van business-to-consumerdiensten in de EU, zoals: accommodatiediensten, toegang tot gebeurtenissen, transportdiensten.

Het **éénloketsysteem van de Invoerregeling (IOSS)** is het elektronische portaal dat ondernemingen sinds 1 juli 2021 kunnen gebruiken om te voldoen aan hun e-commerce-btw-verplichtingen over afstandsverkopen van geïmporteerde goederen in zendingen met een maximale waarde van 150 euro.

Overzicht van het éénloketsysteem (OSS) en de Invoerregeling (IOSS)

	Niet in de EU gevestigde belastingplichtige/leverancier 	In de EU gevestigde belastingplichtige/leverancier 
Levering van diensten aan consumenten (B2C)	 Niet-Unieregeling (OSS)	 Unieregeling (OSS)
Afstandsleveringen van goederen door veronderstelde leveranciers	 Unieregeling (OSS)	 Unieregeling (OSS)
Binnenlandse leveringen van goederen door veronderstelde leveranciers	 Unieregeling (OSS)	 Unieregeling (OSS)
Afstandsverkoop van geïmporteerde goederen uit derde landen in zendingen met een maximale waarde van 150 euro.	 Invoerregeling (IOSS) Behoefte aan tussenpersoon (JA)	 Invoerregeling (IOSS) Behoefte aan tussenpersoon (NEE)

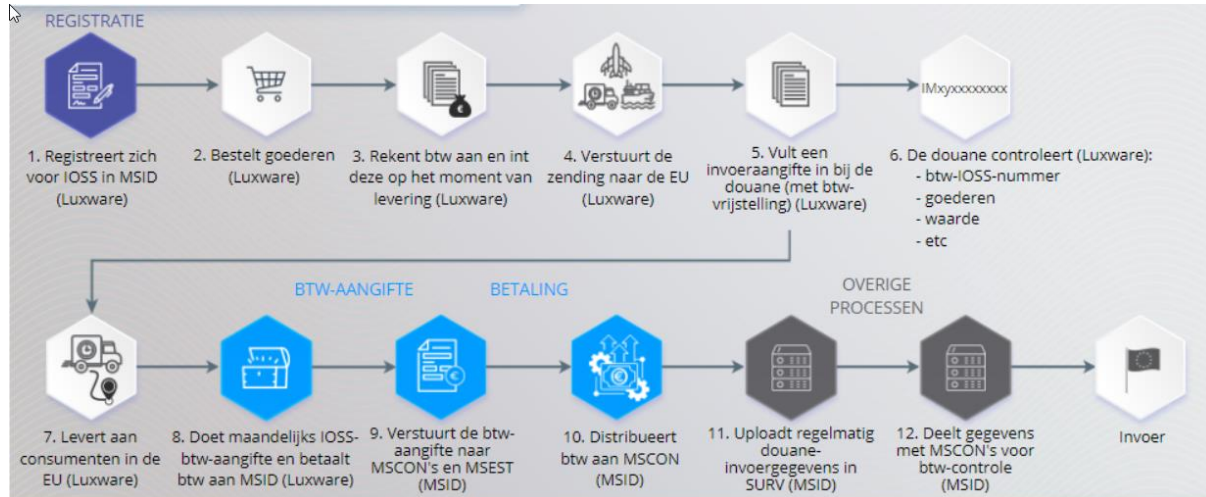
3 Invoerregeling

Het éénloketsysteem voor de Invoerregeling (IOSS) werd geïntroduceerd om de aangifte en betaling van btw voor afstandsverkopen van goederen geïmporteerd uit derdelandsgebieden of derde landen door EU - of niet-EU-verkopers in de EU te faciliteren en te vereenvoudigen. IOSS is alleen van

toepassing op zendingen van goederen met een intrinsieke waarde van maximaal 150 euro.

Op 1 juli 2021 is de vrijstelling voor de belasting toegevoegde waarde (btw) voor de import van goederen met een waarde onder 22 euro afgeschaft. Als gevolg daarvan wordt nu btw geheven op alle goederen die in de EU worden ingevoerd.

Overzicht Invoerregeling



3.1 Registratie

Om het éénloketsysteem van de Invoerregeling te gebruiken, moet het bedrijf dat de afstandsverkoop uitvoert van de goederen die uit derdelandsgebieden en derde landen zijn geïmporteerd zich registreren in de lidstaat waar de onderneming is gevestigd of, indien het bedrijf de onderneming buiten de gemeenschap heeft gevestigd, in een van de lidstaten waar het bedrijf een vaste inrichting heeft. Er zijn geen btw-voordelen bij het kiezen van de ene lidstaat boven de andere.

3.2 Btw-aangifte

Een belastingplichtige die gebruik maakt van de IOSS is verplicht een maandelijks btw-aangifte in te dienen bij de lidstaat van identificatie, waarin staat:

- 1) het totale belastbare bedrag voor elk product dat verzonden is aan elke lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen aan de klant eindigt;
- 2) btw-bedrag;
- 3) btw-tarief.

De invoeraangifte bevat het geldige IOSS-identificatienummer van de belastingplichtige of de benoemde tussenpersoon die in de Unie is gevestigd.

De belastingdienst van de lidstaat van identificatie verstrekt de informatie van de btw-aangifte aan elke in de btw-aangifte vermelde lidstaat waarin de verzending of het vervoer van de goederen aan de klant eindigt.

3.3 Btw-betalingen

Het bedrijf betaalt de btw die in de btw-aangifte staat vermeld aan de belastingdienst van de lidstaat van identificatie.

De lidstaat van identificatie maakt de btw over aan de lidstaten die op de btw-aangifte zijn vermeld.

4 Registratieproces

4.1 Directe registratie in de lidstaat van vestiging

Elke belastingplichtige die afstandsverkopen verricht van goederen die uit een derdelandsgebied of derde land zijn ingevoerd in de EU in zendingen met een intrinsieke waarde van maximaal 150 euro, kan zich inschrijven voor de Invoerregeling. Als deze belastingplichtige geen vestiging heeft in de EU, dient hij of zij een tussenpersoon aan te wijzen om van de regeling gebruik te kunnen maken.

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

4.2 Over de tussenpersoon

Belastingplichtigen, leveranciers en elektronische interfaces die niet zijn gevestigd in de EU of een derde land waarmee de EU een overeenkomst heeft gesloten over wederzijdse bijstand voor btw moeten een tussenpersoon aanstellen om gebruik te kunnen maken van de Invoerregeling. Andere belastingplichtigen, de belastingplichtigen die zijn gevestigd binnen de EU, kunnen een tussenpersoon aanstellen maar zijn hier niet toe verplicht.

De tussenpersoon moet een belastingplichtige zijn die binnen de EU is gevestigd. Hij of zij moet voldoen aan alle verplichtingen die zijn vastgelegd in de Invoerregeling voor de leverancier of de elektronische interface die hem/haar heeft aangesteld, waaronder het indienen van IOSS-btw-aangiften en de betaling van btw over de afstandsverkopen van geïmporteerde goederen met een lage waarde.

4.3 Directe registratie met tussenpersoon en in de lidstaat van identificatie

Als de belastingplichtige zijn/haar bedrijf niet in de EU heeft gevestigd, is de lidstaat van identificatie een lidstaat waarin de belastingplichtige een vaste inrichting heeft. Wanneer de belastingplichtige meer dan één vaste vestiging heeft, kan die belastingplichtige elke lidstaat waarin hij/zij een vaste vestiging heeft, kiezen als lidstaat van identificatie.

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.

4.4 Het registratieproces uitgevoerd door de lidstaat van identificatie

Het registratieproces voor de marktdeelnemer/tussenpersoon uitgevoerd door de lidstaat van identificatie bestaat uit drie subprocessen voor:

- 1) Initiële registratie
- 2) Actualisatie van registratiegegevens
- 3) Uitsluiting van de speciale regeling

5 Btw-aangifteproces door lidstaten

Het btw-aangifteproces door de lidstaat van identificatie omvat de volgende subprocessen:

- 1) Btw-aangifteproces

- 2) Informatieoverdracht omtrent de btw-aangifte
- 3) Btw-aangifteherinnering

5.1 Btw-aangifteproces door de lidstaat van identificatie

Het btw-aangifteproces omvat het verwerken van de initiële btw-aangifte die door de marktdeelnemer of tussenpersoon aan de lidstaat van identificatie wordt ingediend.

De marktdeelnemer of de tussenpersoon moet de btw-aangifte volgens de volgende definities indienen bij de lidstaat van identificatie.

De marktdeelnemer of de tussenpersoon moet de btw-aangifte maandelijks indienen bij de lidstaat van identificatie binnen de maand die volgt op het einde van de aangifteperiode waarop de aangifte volgens de Invoerregeling betrekking heeft.

5.2 Btw-aangifte-overdracht door de lidstaat van identificatie

Het subproces informatieoverdracht omtrent de btw-aangifte van btw-aangifte omvat het opstellen van de btw-aangifte-informatie door de lidstaat van identificatie en de overdracht naar de lidstaat van consumptie of lidstaat van vestiging.

5.3 Btw-aangifteherinnering door de lidstaat van identificatie

De lidstaat van identificatie identificeert alle marktdeelnemers en tussenpersonen die nog geen btw-aangifte hebben ingediend in de betreffende aangifteperiode en verstuurt deze informatie naar alle andere lidstaten. Dit proces gaat als volgt:

- 1) Extraheert de te herinneren marktdeelnemers of tussenpersonen uit de database
- 2) Herinnert een marktdeelnemer of tussenpersoon aan de verplichting van het indienen van een btw-aangifte
- 3) Stelt een lijst met marktdeelnemers of tussenpersonen die een herinnering hebben ontvangen op en verstuurt deze

6 Betalingsproces door lidstaten

6.1 Betalingsprocesevaluatie door de lidstaat van identificatie

De betalingsprocesevaluatie omvat:

- 1) de ontvangst van een betaling van een marktdeelnemer of zijn/haar tussenpersoon door een lidstaat van identificatie;
- 2) de registratie van de betaling;
- 3) de detectie en terugbetaling van overbetaling van het btw-bedrag en de afhandeling van een onbekende betaling;
- 4) de ontvangst en verwerking van betalingsherinneringsmeldingen die door de lidstaat van consumptie worden verzonden;

6.2 Proces voor betalingsoverdracht door de lidstaat van identificatie De lidstaat van identificatie ontvangt een betaling van de marktdeelnemer of tussenpersoon voor een btw-aangifte met betrekking tot een of meer lidstaten van consumptie. De lidstaat van identificatie moet de betaling uitsplitsen voor de lidstaat van consumptie waarop de betalingen betrekking hebben en deze binnen 20 dagen na het einde van de maand waarop de betaling werd ontvangen, overboeken naar de lidstaat van

consumptie. De operationele afdeling van de lidstaat van identificatie extraheert een lijst met betalingen die van de marktdeelnemer of de tussenpersoon gedurende de betalingsperiode zijn ontvangen.

6.3 De verwerking van betalingsinformatie door de lidstaat van consumptie

De operationele afdeling van de lidstaat van identificatie stuurt het bericht omtrent evaluatie van betalingsgegevens naar de betreffende lidstaat van consumptie.

De lidstaat van consumptie ontvangt en verwerkt de betaling en de betalingsinformatie van de lidstaat van identificatie met de volgende acties die door de operationele en financiële afdelingen worden uitgevoerd:

- 1) opslaan van betalingsinformatie;
- 2) registreren van de ontvangen betaling;
- 3) informeren over de ontvangen betaling;
- 4) wachten op betaling;
- 5) evalueren van betalingsinformatie;
- 6) contact opnemen met de lidstaat van identificatie om tegenstrijdigheden op te lossen;
- 7) corrigeren van betalingsinformatie;

6.4 Betalingsherinneringsproces door de lidstaat van identificatie

Het herinneringsproces voor de betaling betreft de verplichting van de lidstaat van identificatie om de marktdeelnemer of de tussenpersoon te herinneren aan eventuele achterstallige btw.

Als de betaling die van de marktdeelnemer of de tussenpersoon is ontvangen, wordt geëvalueerd als onderbetaling of niet-betaald, moet de lidstaat van identificatie de marktdeelnemer of de tussenpersoon herinneren aan de achterstallige btw op de tiende dag volgend op de dag waarop de betaling uiterlijk gedaan had moeten zijn.

Voor het versturen van de betalingsherinnering doet de lidstaat van identificatie het volgende:

- 1) de lijst met onderbetaalde btw-aangiften extraheren;
- 2) de marktdeelnemer of tussenpersoon informeren over achterstallige btw;
- 3) lijst met marktdeelnemers/tussenpersonen die een herinnering hebben ontvangen versturen.

7 Overige processen voor lidstaten

7.1 Terugbetalingsproces - verzending van informatie door de lidstaat van consumptie

De operationele afdeling van de lidstaat van consumptie heeft een lijst met bedragen die te veel zijn betaald voor btw-aangiften en kan de betaling van de lidstaat van identificatie evalueren.

Deze instrueert de financiële afdeling voor elke btw-aangifte op de lijst om de marktdeelnemer of de tussenpersoon direct terug te betalen.

De operationele afdeling moet een verzoek tot automatische toegang indienen bij de lidstaat van identificatie voor de laatste registratiegegevens van de marktdeelnemer of de tussenpersoon om het bankrekeningnummer te achterhalen.

7.2 Terugbetalingsproces - Overbetaling

De lidstaat van consumptie moet de marktdeelnemer of de tussenpersoon informeren over de terugbetaling. In de communicatie moet het unieke referentienummer van de btw-aangifte vermeld worden.

Voor de aangifteperioden na 1 juli 2021 wordt het geval waarin de lidstaat van identificatie een bedrag voor een btw-aangifte heeft ontvangen en overgeboekt dat daarna onjuist bleek te zijn, afgehandeld door de marktdeelnemer of de tussenpersoon. Deze dient een correctie in met een volgende btw-aangifte.

Indien het correctieresultaat een overbetaling, betreft zal de lidstaat van consumptie het te veel betaalde bedrag direct terugbetalen aan de marktdeelnemer.

7.3 Invorderen van betaling door lidstaat van consumptie

De lidstaat van consumptie evalueert een onderbetaling volgens de landelijke richtlijnen. De lidstaat van consumptie kan besluiten om het onderbetaalde btw-bedrag niet te innen (als het bijvoorbeeld om een zeer klein bedrag gaat) of om als volgt door te gaan met de invordering:

- 1) De lidstaat van consumptie herinnert de marktdeelnemer of tussenpersoon aan het onderbetaalde btw-bedrag.
- 2) De lidstaat van consumptie informeert de lidstaat van identificatie via elektronische wijze dat de herinnering om de onderbetaalde btw te betalen naar de marktdeelnemer of tussenpersoon is verstuurd.
- 3) De lidstaat van consumptie kan volgens de landelijke wetgeving kosten, rente of boetes in rekening brengen.

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



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.