



B2C 2015

Plaats van de dienst en Mini-One-Stop Shop

EUROPEES

- artikel 5 van Richtlijn 2008/8/EG
- Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 zoals gewijzigd door:
 - Verordening (EU) nr. 976/2012
 - Gids MOSS
 - Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1042/2013
 - Explanatory guidelines inzake plaats van de dienst

BELGISCH

- Btw-Wetboek en Uitvoeringsbesluiten
- Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011
(zoals gewijzigd door Verordeningen nr. 976/2012 en 1042/2013)
- Circulaires

Indeling

A. Betrokken diensten

B. Wijziging plaats van deze diensten

C. Mini-One-stop Shop

D. Demo

A. Betrokken diensten

1. Telecommunicatiediensten
2. Radio- en televisieomroepdiensten
3. Elektronische of langs elektronische weg verrichte diensten
4. Praktische voorbeelden

1. Telecommunicatiediensten

DEFINITIE (art. 18, § 1, tweede lid, 14° Btw-Wetboek):

Diensten die betrekking hebben op de transmissie, uitzending of ontvangst van signalen, tekst, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard, via draad, radiogolven, optische of andere elektromagnetische systemen, daaronder begrepen de overdracht en het verlenen van het recht om gebruik te maken van capaciteit voor een dergelijke transmissie, uitzending of ontvangst. Voor de toepassing van deze bepaling wordt onder telecommunicatiediensten mede verstaan het bieden van toegang tot wereldwijde informatienetten.

VOORBEELDEN (art. 6bis Uitvoeringsverordening 282/2011 **NIEUW**)

- Toegang tot internet
- Voicemail
- VOIP
- ...

2. Radio- en televisieomroepdiensten

DEFINITIE (art.6ter Uitvoeringsverordening nr.282/2011 **NIEUW**)

Omroepdiensten betreffen diensten bestaande in:

- de levering van audio- en audiovisuele inhoud, zoals radio- of televisieprogramma's
- die door en onder de redactionele verantwoordelijkheid van een aanbieder van mediadiensten
- op basis van een programmaschema
- via communicatienetwerken
- aan het grote publiek worden aangeboden
- voor het gelijktijdig beluisteren of bekijken

VOORBEELDEN (art.6ter Uitvoeringsverordening nr.282/2011 **NIEUW**)

3. Elektronische diensten

DEFINITIE (Art. 7 Uitvoeringsverordening nr. 282/2011)

Diensten die over het internet of een elektronisch netwerk worden verleend, wegens hun aard grotendeels geautomatiseerd zijn en slechts in geringe mate menselijk ingrijpen vergen, en zonder informatietechnologie niet kunnen worden verricht

VOORBEELDEN (art. 18, § 1, tweede lid, 16° Btw-Wetboek en art. 7 Verordening nr. 282/2011)

- Onlinenieuws, -verkeersinformatie en –weerberichten
- Abonnering op onlinedagbladen en –tijdschriften
- Onlinegegevensopslag
- Toegang tot of downloaden van software
- Gebruik van zoekmachines
- ...

4. Praktische voorbeelden



B. Plaats van deze diensten

1. 2014 versus 2015
2. B2B of B2C?
3. B2C 2015
4. Vermoedens
5. Weerleggen van vermoedens
6. Bewijsstukken
7. Hoteldiensten

1. 2014 versus 2015

2014 (Art. 21, § 2 en art. 21bis, § 1 en § 2, 9°-11° Btw-Wetboek)

- B2B: lidstaat vestiging afnemer
- B2C: afnemer binnen EU:
 - Dienstverrichter binnen EU: lidstaat vestiging dienstverrichter
 - Dienstverrichter buiten EU:
 - ▶ Elektronische diensten: lidstaat vestiging afnemer (~VOES)
 - ▶ Telecommunicatie- en omroepdiensten: lidstaat vestiging dienstverrichter tenzij feitelijk gebruik en exploitatie in België en in België gevestigde afnemer
- B2C: afnemer buiten EU: land vestiging afnemer

2015

- B2B: lidstaat vestiging afnemer (Art. 21, § 2 Btw-Wetboek)
- **B2C: lidstaat vestiging afnemer** (Art. 21bis, § 2, 9° Btw-Wetboek **NIEUW**)

(lidstaten hebben nog steeds de mogelijkheid om de regel inzake ‘werkelijk gebruik en exploitatie’ toe te passen)

ADMINISTRATIEVE GEVOLGEN

2014

- btw-identificatie in lidstaat van vestiging
- één btw-aangifte
- één btw-betaling

2015

- btw-identificatie in elke lidstaat waar een afnemer is gevestigd
- btw-aangifte in elke lidstaat van afnemer
- btw-betaling in elke lidstaat van afnemer

2. B2B of B2C?

(Art. 18, lid 2, tweede alinea Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

Een verrichter van telecommunicatiediensten,
omroepdiensten of langs elektronische weg verrichte
diensten

- kan,
- ongeacht tegengestelde informatie,
- ervan uitgaan dat een in de Gemeenschap gevestigde afnemer de status van niet-belastingplichtige heeft,
- zolang die afnemer hem niet zijn btw-identificatienummer heeft meegedeeld

3. Plaats van de dienst: B2C 2015

Plaats van de dienst = plaats waar de afnemer is gevestigd (NBRP) of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft (natuurlijk persoon)

Definities

- Woonplaats: adres bevolkingsregister of soortgelijk register of adres dat aan de relevante belastingautoriteiten is meegedeeld (NP)
(Art. 12 Uitvoeringsverordening nr. 282/2011);
- Gebruikelijke verblijfplaats: plaats waar de natuurlijke persoon gewoonlijk verblijft wegens persoonlijke en beroepsmatige bindingen (NP)
(Art. 13 Uitvoeringsverordening nr. 282/2011);
- Vestiging: plaats waar centrale bestuurstaken van zijn bedrijf worden uitgeoefend of plaats van iedere andere inrichting die gekenmerkt wordt door voldoende mate van duurzaamheid en een geschikte structuur om de voor haar eigen behoeften verrichte diensten te kunnen afnemen en gebruiken (NBRP)
(Art. 13bis Uitvoeringsverordening nr. 282/2011)

4. Vermoedens plaats vestiging afnemer

FYSIEKE LOCATIE

(art. 24bis Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

- De afnemer moet fysiek aanwezig zijn op een plaats opdat de dienst kan worden verricht: de plaats waar de dienst wordt verricht

Bijv.: telefooncel, wifi-hotspot, internetcafé

- Deze plaats is aan boord van een schip, vliegtuig of trein waarmee passagiersvervoer wordt verricht binnen de Gemeenschap: land van vertrek van de passagiersvervoerdienst

SPECIFIEKE VERMOEDENS

(art. 24ter, a) tem c) Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

- De telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten worden verricht:
 - via vaste lijn: plaats waar vaste lijn is geïnstalleerd
 - via mobiel netwerk: land dat wordt aangeduid met mobiele landencode van de simkaart
 - waarvoor gebruik van een decoder of viewing card is vereist: plaats waar die decoder zich bevindt of plaats waarheen de viewing card is gezonden

ALGEMEEN VERMOEDEN

(art. 24ter, d) Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

- De telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten worden verricht:
 - In alle andere omstandigheden: plaats die door de dienstverrichter wordt vastgesteld aan de hand van twee afzonderlijke, niet-tegenstrijdige bewijsstukken

5. Weerleggen van vermoedens

(Art. 24quinquies Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

- Door dienstverrichter zelf:
 - Optioneel
 - drie afzonderlijke, niet-tegenstrijdige bewijsstukken
 - enkel specifieke vermoedens
- Door belastingdienst:
 - Enkel in geval van aanwijzingen voor verkeerd gebruik of misbruik door de dienstverrichter
 - alle vermoedens

6. Bewijsstukken

(Art. 24septies Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

- Het factureringsadres van de afnemer
- Het IP-adres of andere methode van geolocatie
- Bankgegevens
- Mobiele landencode van de simkaart
- Plaats van installatie vaste lijn
- Andere zakelijke relevante gegevens

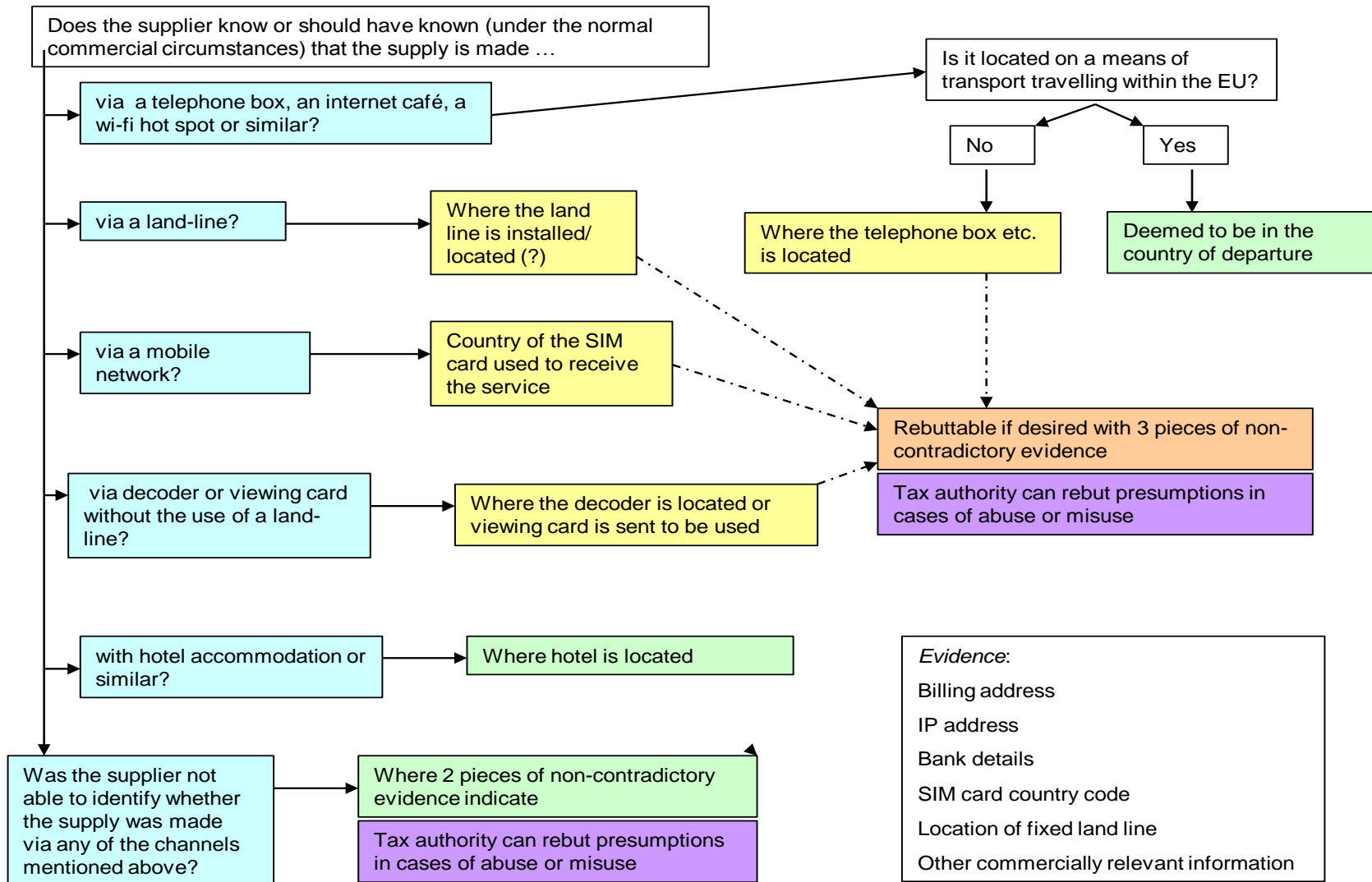
7. Hoteldiensten

(Art. 31quater Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

Één uitzondering op bovenstaande regels
inzake plaats van de dienst:

Telecommunicatiediensten, omroepdiensten of
elektronische diensten verricht tezamen met de
verstrekking van hotelaccommodatie (of soortgelijke
accommodatie):

Plaats van de dienst = plaats van de
hotelaccommodatie



C. Mini-One-Stop Shop

1. Inleiding

2. Soorten bijzondere regeling

3. Unieregeling (MOSS)

- a) Registratie
- b) Aangifte
- c) Betaling
- d) Toepassingsgebied
- e) Beëindiging en uitsluiting

1. Inleiding

- Administratieve vereenvoudiging
- Belangrijkste begrippen:
 - Lidstaat van identificatie (LSI)
 - Lidstaat van verbruik (LSV)
 - Lidstaat van vestiging
 - Niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige
 - Niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige

2. Soorten bijzondere regeling

- **Niet-unieregeling** (Art. 58ter Btw-Wetboek **NIEUW**)
 - reeds sinds 2003: VAT on E-SERVICES (VOES)
 - Dienstverrichter buiten de Gemeenschap met afnemer in de Gemeenschap
 - vanaf 2015: uitgebreid naar telecommunicatie- en omroepdiensten
- **Unieregeling** (Art. 58quater Btw-Wetboek **NIEUW**)
 - nieuw vanaf 01.01.2015
 - Dienstverrichter en afnemer in de Gemeenschap

3. Unieregeling (Art. 58quater Btw-Wetboek en artikelen 57bis tem 63quater Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 **NIEUW**)

- a) Registratie
- b) Aangifte
- c) Betaling
- d) Toepassingsgebied
- e) Beëindiging en uitsluiting

a) Registratie

- Lidstaat van identificatie:
 - Zetel van bedrijfsuitoefening in België
 - Vaste inrichting in België, indien zetel buiten EU
- Gebruik van BE-identificatienummer
- Registratiegegevens (INTERVAT)
- Start:
 - Principe: eerste dag kalenderkwartaal volgend op registratie
 - Uitzondering: eerste dienst die valt onder de toepassingsvoorw. indien de BP de LSI tijdig hiervan op de hoogte brengt

b) Aangifte

- Altijd bij de LSI
- Nulaangiften
- In euro
- Geen recht op aftrek
- Kalenderkwartalen
- Indieningsdatum: 20^e van maand volgend op de aangifteperiode
- INTERVAT
- Correcties

c) Betaling

- In principe aan de LSI
- Tegelijk met indiening aangifte of uiterlijk op de wettelijke indieningsdatum
- Met verwijzing naar desbetreffende aangifte
→ elke betaling is specifiek voor één aangifte

d) Toepassingsgebied

- Toepassingsvoorwaarden:
 - **WAT:** Telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten
 - **VOOR:**
 - een niet-belastingplichtige afnemer
 - Die gevestigd is in een lidstaat of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft
 - **DOOR:** een dienstverrichter niet gevestigd in de lidstaat van de afnemer
- Regeling is optioneel, MAAR indien keuze voor MOSS: voor alle dusdanig verrichte diensten
→ in lidstaten van vestiging: normaal regime

Voorbeelden



e) Beëindiging en uitsluiting

- Vrijwillige beëindiging:

→ quarantaine periode = 2 kwartalen

- Uitsluiting:

- de BP verricht niet langer de betrokken diensten
- de toepassingsvoorwaarden zijn niet langer voldaan
- De BP dient nulaangiften in gedurende acht opeenvolgende kwartalen

→ geen quarantaine periode

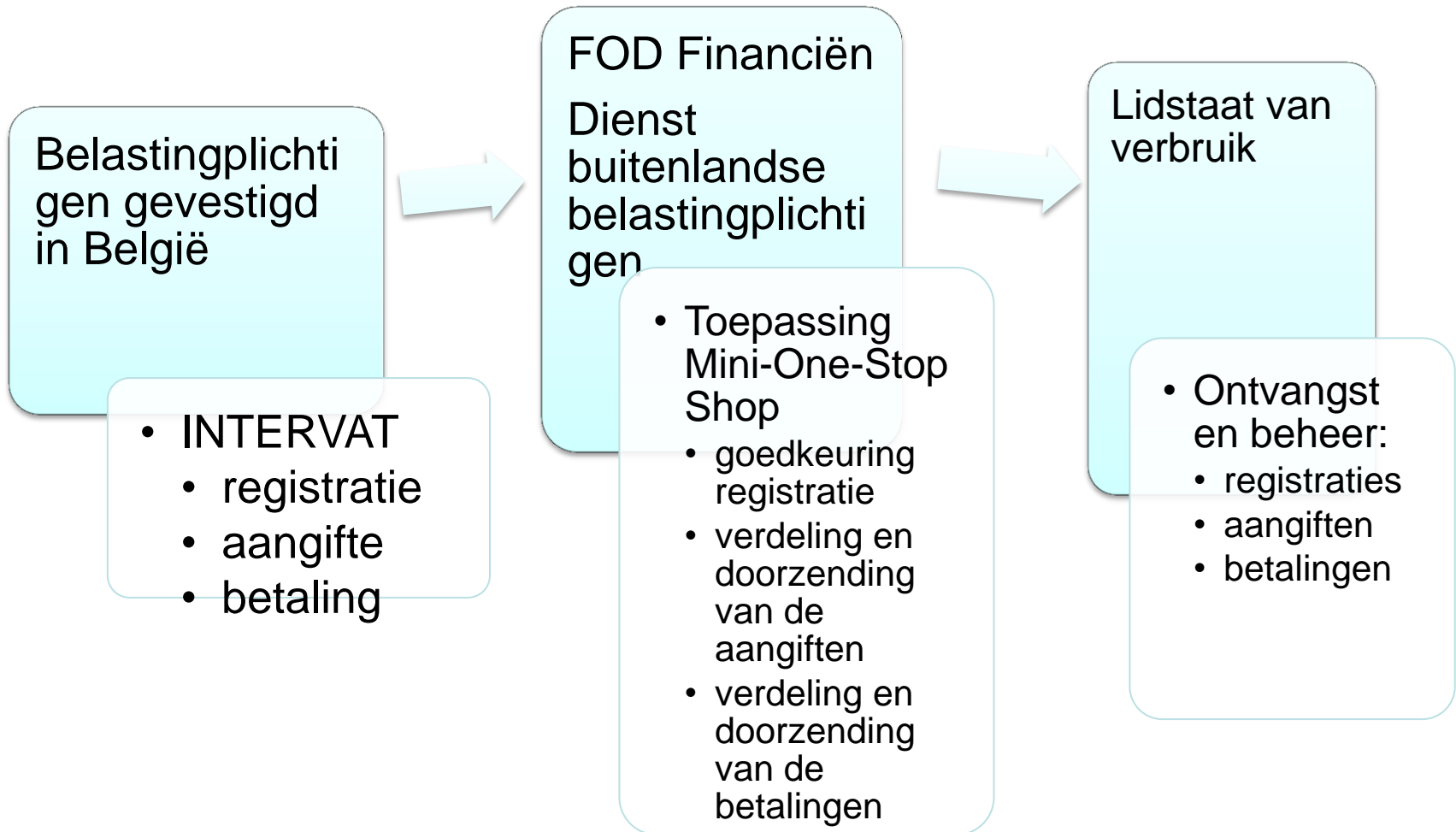
- De BP voldoet bij voortduring niet aan de voorschriften:

Minstens in de volgende gevallen:

- De BP dient gedurende drie opeenvolgende kalenderkwartalen geen btw-aangifte in binnen 10 dagen na de verzending van een herinnering door de LSI
- De BP betaalt gedurende drie opeenvolgende kalenderkwartalen niet het volledige btw-bedrag binnen 10 dagen na de verzending van een herinnering door de LSI (tenzij < 100€)
- De BP heeft nagelaten, na een verzoek door de LSI of LSV, zijn boekhouding elektronisch ter beschikking te stellen

→ Quarantaine periode = 8 kalenderkwartalen

D. DEMO



1. De registratie

- Via het portaal **Intervat** : module MOSS, registratie
<http://minfin.fgov.be/portail2/nl/e-services/intervat/index.htm>
portaal dat wordt gebruikt voor de indiening van periodieke btw-aangiften, intracommunautaire opgaven, aanvragen tot terugbetaling,
- Toegang tot het beveiligd portaal 24 op 24 uur en dit voor Europeanen en niet-Europeanen via:
 - een identiteitskaart van een BE burger;
 - een certificaat klasse 3
 - een mandataris: identiteitskaart op naam van de onderneming
- Pdf dewelke het geheel van de registratieinformatie bevat is elektronisch te tekenen. De Pdf bevat een automatische ontvangstbevestiging.
- Mogelijkheid om de registratiegegevens te wijzigen of een uitsluiting van het systeem te vragen via dezelfde module.

2. De aangifte

- Via Intervat: module MOSS, aangifte
 - Integratie van de aangifte in Intervat
 - Upload van de bestanden: schema Xsd
- Toegang: idem registratie
- Pdf bevattende het geheel aan informatie betreffende de aangifte per lidstaat van verbruik is elektronisch te tekenen. De Pdf bevat een automatische ontvangstbevestiging.
- Mogelijkheid tot het wijzigen van de aangiften vanaf de pdf is steeds toegankelijk via het portaal (3 jaar).

3. De betaling

- De Pdf van de aangifte bevat:
 - de specifieke bankrekening MOSS;
 - een gestructureerde mededeling dewelke uniek is per aangifte.
- Rekeninguittreksel wordt via mail aan de belastingplichtige verzonden bij een wijziging van zijn situatie betreffende een kwartaal:
 - Ontvangen betaling
 - Betaling verdeeld en overgemaakt
 - Verstuurde herinnering....

4. Controle - Audit

- Overeenkomst artikel 63C van de Verordening (EU) n° 967/2012, dienen de boeken van de belastingplichtige een serie aan informatie te bevatten dewelke toelaat de activiteiten te controleren. Deze info moet worden verstrekt op vraag van een lidstaat.
 - ⇒ Akkoord op Europees niveau voor een SAF-MOSS (xml) – zie bijlage
 - ⇒ Aanvaarding van het SAF-MOSS door bijna alle lidstaten

Enkele belangrijke data

- ❑ **juni 2014**: toegang tot Intervat, Registratie in acceptatiefase
=> mogelijkheid om testen uit te voeren inzake registratie en indiening van aangiften
- ❑ **1 oktober 2014**: toegang tot Intervat in productieomgeving om op voorhand een registratieaanvraag te realiseren in het MOSS systeem (de registraties worden slechts aan andere lidstaten doorgestuurd vanaf 1/1/2015)
- ❑ **1 januari 2015**: inwerkingtreding nieuwe wetgeving B2C 2015.
Doorzending van de ontvangen registraties aan alle lidstaten.
- ❑ **1 april 2015**: eerste indiening van btw-aangiften en eerste betalingen voor het eerste kwartaal van 2015.

Communicatie met de belastingplichtige

- Eén bevoegd kantoor: Centraal btw-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen
- Via mail met pdf:
 - Validatie van aanvragen tot registratie/wijziging/uitsluiting
 - Rekeninguittreksels
 - Vragen om informatie vanwege een lidstaat
 -

Contactpunten en informatie

- Contact center: +32 257 257 57
- E-mailadres: info.intervat@minfin.fed.be & moss@minfin.fed.be
- Binnenkort op onze website <http://minfin.fgov.be> een internetpagina over de B2C 2015 en de Mini One Stop Shop + technische informatie: [schema xsd van de aangifte en SAF-MOSS](#)
- De gehele Europese wetgeving en de gids MOSS op: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm

Vragen?

