



INSTRUCTIE XPRT N.A.V.
WIJZIGING BTW
DREMPELBEDRAG
AFSTANDSVERKOPEN

Huidige regelgeving

Wanneer een ondernemer goederen verkoopt aan een particulier (of rechtspersoon zonder btw-identificatienummer) die niet in Nederland woont, dan dient de ondernemer btw te rekenen in het land waar diens onderneming is gevestigd. Hierop geldt één uitzondering: de regeling voor afstandsverkoop. Dit zijn kort gezegd verkopen naar een ander EU-land waarbij de verkoper het vervoer voor zijn rekening neemt.

Bij afstandsverkoop betaalt de ondernemer btw in het land waar zijn afnemer woont. De ondernemer dient dus buitenlandse btw in rekening te brengen. Deze uitzondering is er gekomen om verstoring van concurrentieverhoudingen binnen de EU tegen te gaan.

Wanneer een ondernemer maar incidenteel over de grens zaken doet, brengt deze regeling grote administratieve druk met zich mee. De ondernemer moet zich namelijk als btw ondernemer aanmelden in het land waar de afnemer woont en daar lokaal de btw-aangifte te verzorgen. Dit is vaak ongewenst. Daarom zijn binnen de EU drempelbedragen afgesproken. Zolang een ondernemer met zijn omzet het in het betreffende land geldende drempelbedrag (per land gelden andere drempelbedragen) nog niet heeft bereikt, mag deze Nederlandse btw in rekening brengen.

Het is overigens niet verplicht om Nederlandse btw te rekenen. Wanneer het bijvoorbeeld niet gewenst is om van alle landen de drempelbedragen bij te houden, kan de ondernemer er altijd voor kiezen om steeds de buitenlandse btw in rekening te brengen.

Voor meer informatie, voorbeelden van toepassing van de regeling en het overzicht van de drempelbedragen, kunt u terecht op [de website van de Belastingdienst](#).

Nieuwe regelgeving 2021

Per 1 januari 2021 zouden er nieuwe btw-regels komen voor afstandsverkoop binnen de EU. De Europese Commissie heeft echter bekend gemaakt dat deze nieuwe regels met een half jaar worden opgeschoven.

Wat gaat er veranderen per 1 juli 2021

De drempelbedragen verdwijnen

Er komt een algemene drempel van € 10.000. Wanneer een ondernemer met zijn afstandsverkoop binnen de EU onder dit bedrag blijft, mag hij Nederlandse btw in rekening brengen. Als hij dit bedrag overschrijdt, moet hij de omzetbelasting van het betreffende land in rekening brengen.

Eenvoudige btw aangifte

Het voorgaande lijkt een verslechtering, maar de ondernemer kan de in andere EU-landen verschuldigde btw via de Nederlandse Belastingdienst gaan aangeven. Dit hoeft niet langer meer in het andere EU-land. De Nederlandse Belastingdienst zorgt ervoor dat de btw bij het juiste EU-land terecht komt.

Doordat het eenvoudig wordt om aangifte te doen met buitenlandse btw is het wellicht gunstig voor de ondernemer om, ondanks dat zijn verkopen onder het drempelbedrag van € 10.000 blijven, te kiezen de afstandsverkoopregeling toe te passen. Wanneer het btw-tarief in het andere EU-land lager is dan in Nederland kan dit namelijk een voordeel opleveren.

<https://www.auxiliomadviessgroep.nl/blog/detail/btw-regels-voor-afstandsverkoop-gaan-veranderen-in-2021>

Doel Instructie

Het doel van deze instructie is een uitleg geven wat aangemaakt dan wel ingericht dient te worden om 1 juli 2021 zonder problemen van start te kunnen gaan.

Naast inrichting XPRT zal ook de externe partij die weborders aanlevert mogelijk een aanpassing moeten doorvoeren.

Onderstaand de stappen die van toepassing zijn:

- 1) Aanmaken grootboekrekeningen
- 2) Aanmaken BTW bedrijfsboekingsgroepen
- 3) Aanmaken bedrijfsboekingsgroep (alleen van toepassing als elke anonieme webshop debiteur een eigen bedrijfsboekingsgroep kent)
- 4) Anonieme webshop debiteur aanmaken
- 5) Anonieme webshop debiteur koppelen aan webshop
- 6) Kortingen boekingsinstellingen (benodigd indien als elke anonieme webshop debiteur een eigen bedrijfsboekingsgroep kent)
- 7) BTW aangifte
- 8) Webshop orders aanlevering

1. Aanmaken grootboekrekeningen

Maak voor elk van toepassing zijnde EU land nieuwe afdracht btw grootboekrekeningen aan (ons voorbeeld België). Wanneer je wilt dat ook de omzet gesplitst geboekt wordt dien je ook daar nieuwe rekeningen voor aan te maken.

Nr.	Naam	Resultate...	Rekening...
1511	Te betalen BTW 21% België	Balans	Rekening
1512	Te betalen BTW 19% Duitsland	Balans	Rekening
1513	Te betalen BTW Hoog Frankrijk	Balans	Rekening
1514	Te betalen BTW Hoog Oostenrijk	Balans	Rekening

2. BTW-bedrijfsboekingsgroep

Maak nieuwe BTW-bedrijfsboekingsgroepen aan voor de van toepassing zijnde landen. Vul hierna de BTW-boekingsinstellingen aan met de aangemaakte btw grootboekrekeningen.

Btw-bedrijfsboekingsgroepen ▾

Code ▾

Code ▴

Omschrijving

BE	BTW België
----	------------

Btw-boekingsinstellingen

Btw-...	Btw-...	Btw-ident...	Btw %	Btw-bere...	Verk.-Btw...	Ink.-Btw
BE	GEEN	0	0	Normaal	1516	
BE	HOOG	21	21	Normaal	1511	
BE	LAAG	6	6	Normaal	1506	

3. Bedrijfsboekingsgroep

Als de anonieme webshopdebiteuren een aparte bedrijfsboekingsgroep kennen, kun je er voor kiezen om deze per anonieme webshopdebiteur apart aan te maken. Mocht dit nodig zijn, kan je deze stap overslaan.

Maak een nieuwe bedrijfsboekingsgroep aan bijv. BIN-BE of BE. Vergeet niet de standaard btw bedrijfsboekingsgroep te vullen. Vul hierna de boekingsgroepinstellingen in verder in voor de betreffende landen.

Bedrijfsboekingsgroepen

Code	Omschrijving	Std. btw-bedr.-boekings...	Autom. std. invoegen
BIN-BE	Klanten / leveranciers België	BE	☒

Boekingsgroepinstellingen

Bedrijfs...	Productboek...	Post... com...	Omzetreke...	Verk.-credit...	Verk.-regelk...	Verk.-factu...	Debetrek. verk.-conta...	Creditrek. verk.-conta...	Debetrek. verk.-betali...	Creditrek. verk.-betali...	Vooruitbeta... verkoop	Ink.-re
BIN-BE	ALGEMEEN	☒									2140	
BIN-BE	CK WEBSHOP	☐	1288	1288	8011	8011					2140	6110
BIN-BE	DIENSTHOOG	☒	8040	8040	8041	8041					2140	6110
BIN-BE	DIENSTLAAG	☒	8050	8050	8051	8051					2140	6110
BIN-BE	GOED HOOG	☒	8010	8010	8011	8011					2140	6110
BIN-BE	GOED LAAG	☒	8020	8020	8021	8021					2140	6110
BIN-BE	INKOOPKORT	☐										6355
BIN-BE	KORTINGCK	☐	8081	8081	8081	8081					2140	
BIN-BE	MM EN VIS	☒	4595	4595	4595	4595					2140	6110
BIN-BE	NIETVRD	☒	8060	8060	8061	8061					2140	6110
BIN-BE	REPARATIE	☒										8050
BIN-BE	TEGEMOETK	☐	8011	8011	8011	8011					2140	
BIN-BE	TEGOEDBON	☐	1290	1290							2140	
BIN-BE	TONTV ICN	☐										1736
BIN-BE	VERZENDKN	☒										6210
BIN-BE	WBONUS	☐	8081	8081	8081	8081					2140	
BIN-BE	WRETOURBM	☐	1390	1390							2140	

4. Anonieme webshop debiteur

Maak voor elk van toepassing zijnde EU land een nieuwe (anonieme webshop)debiteur aan. Geef die een herkenbare naam mee, bijv. WEBSHOPBE . Geef bij de anonieme webshopdebiteur de juiste bedrijfsboekingsgroep en btw-bedrijfsboekingsgroep op. Vergeet niet de overige instellingen van debiteurkaart in te geven. Velden die van belang zijn, zijn Nr, Naam, Land-/regiocode, bedrijfsboekingsgroep, BTW bedrijfsboekingsgroep, Klantboekingsgroep, klantenprijsgroep, regelkorting berek. Aanvinken, inclusief BTW aanvinken.

Wanneer er gebruik gemaakt wordt van dimensies op klanten, vergeet dan niet om die aan te maken/koppelen, of een bestaande dimensie te koppelen.

WEBSHOPAT · Webshop klant Oostenrijk

Algemeen	
Nr:	WEBSHOPAT
Naam:	Webshop klant Oostenrijk
Naam 2:	
Adres:	
Adres 2:	
Postcode:	
Plaats:	
Land-/regiocode:	
Telefoon:	
Saldo (LV):	-309,24
Geblokkeerd:	
Communicatie	
Facturering	
Factureren aan:	
Btw-nummer:	
Dochterondernemingcode:	EJ
Factuurkortingscode:	WEBSHOPAT
Vrachtkostencode:	
Bedrijfsboekingsgroep:	AT
Btw-bedrijfsboekingsgroep:	AT
Klantboekingsgroep:	BINNENLAND
Klantenprijsgroep:	RET-NLD
Klantenkortingsgroep:	
Regelkorting berek.:	☒
Inclusief btw:	☒
Vooruitbetaling %:	0

5. Klanten koppelen aan webshops

Wanneer je een webshopkaart opent kun je via navigeren “Anonieme debiteuren” de betreffende klanten koppelen.

Open webshopkaart/ ga naar tab navigeren/ knop Anonieme debiteuren

HOME ACTIES NAVIGEREN

Artikelen Retouradressen Dimensies

Betaalmiddelen **Anonieme debiteuren** Retourformulier tekst

Voorraadvestigingen Promoties % Std. vrk.-aandeel

Webshop

WEBSHOP01

Algemeen

Code: WEBSHOP01

Voeg de aangemaakte anonieme debiteur toe aan het overzicht

Anonieme debiteuren ▾

Klantnr.	Btw-...	BTW-bedrijfsboekingsgroep Omschr.
WEBSHOPAT ▾	AT	BTW Oostenrijk
WEBSHOPBEL	BE	BTW België
WEBSHOPDEU	DE	BTW Duitsland
WEBSHOPFRA	FR	BTW Frankrijk

6. Korting boekinstellingen

Wanneer is gekozen om een aparte bedrijfsboekingsgroep (per land), punt 3, aan te maken dien je ook de korting boekinstellingen aan te vullen. Vergeet niet dat dit verschillende productboekingsgroepen kunnen zijn evenals verschillende kortingscodes.

Korting boekingsinstellingen ▾

Bedrijfs...	Prod.-boe...	Kortingscode	Kortingsrekening
AT	GOED HOOG ▾	AANBIEDING	8012
BEL	GOED HOOG	AANBIEDING	8011
BINNENLAND	GOED HOOG	AANBIEDING	8011
DEU	GOED HOOG	AANBIEDING	8011
DNK	GOED HOOG	AANBIEDING	8011
EU	GOED HOOG	AANBIEDING	8011
FRA	GOED HOOG	AANBIEDING	8011

7. Btw aangifte

De btw aangifte kan op 2 manieren aangegeven worden.

1. In het betreffende EU land (hier dient dan een apart btw nummer voor aangevraagd te worden)
2. Via de Nederlandse aangifte en dan doet de belastingdienst het verder afwikkelen (hoe dit eruit gaat zien in nog onduidelijk)

Je kunt in XPRT een aparte BTW aangifte sjabloon aanmaken voor de verzameling van alle EU landen, zodat duidelijk is welk bedrag aangegeven/afgedragen dient te worden. Hieronder zie je een voorbeeld van hoe dit eruit kan komen te zien.

Het is mogelijk om alle landen in één sjabloon toe te voegen of je maakt voor elk land een apart BTW sjabloon.

BTW-aangifte ▾									
Naam: EU ▾									
Rubriek	Elek. aangiftec...	Omschrijving	Soort	Rekeningsamentel...	Btw-soort	Btw-bedrijf...	Btw-produ...	Bedragsoort	Vak-/Rubriek
BINNENLAND			Omschrijving						
			Omschrijving						
1		Door u verrichte levering/diensten	Omschrijving						
			Omschrijving						
1A-1		Belast met 21% - Omzet	Btw-postent...		Verkoop	BE	HOOG	Basis	
1A-2		Belast met 21% - BTW	Btw-postent...		Verkoop	BE	HOOG	Bedrag	
1B-1		Belast met 6% - Omzet	Btw-postent...		Verkoop	BE	LAAG	Basis	
1B-2		Belast met 6% - BTW	Btw-postent...		Verkoop	BE	LAAG	Bedrag	

NEDERLAND · DUITSLAND

Algemeen

Btw-posten opnemen: Open

Bedragen in rapp.-valuta weergeven: ☐

Btw-posten opnemen: Tijdens periode

Datumfilter: 01-03-21..04-03-21

Regels

 Zoeken  Filter  Filter wissen

Rubriek	Omschrijving	Soort	Bedragsoort	Btw-bedrijf...	Btw-produ...	Bedrag
	DUITSLAND	Omschrijving				
		Omschrijving				
1	Door u verrichte levering/dienste...	Omschrijving				
		Omschrijving				
1A-1	Belast met 19% - Omzet	Btw-postent...	Basis	DE	HOOG	12.521,42
1A-2	Belast met 19% - BTW	Btw-postent...	Bedrag	DE	HOOG	2.379,11
1B-1	Belast met 7% - Omzet	Btw-postent...	Basis	DE	LAAG	181,37
1B-2	Belast met 7% - BTW	Btw-postent...	Bedrag	DE	LAAG	12,70

Voor het vereffenen van de btw posten zou je onderstaande instelling kunnen gebruiken. Dit zorgt ervoor dat enkel de posten van de geselecteerde btw-bedrijfsboekingsgroep vereffend worden.

Opgeslagen instellingen

Opties

Begindatum:
1-3-2021

Einddatum:
4-3-2021

Boekingsdatum:
4-3-2021

Documentnr.:
BTW MAART

Vereffeningrekening:
1592

Btw-posten weergeven:
☐

Boeken:
☐

Bedragen in rapportagevaluta weergeven:
☐

Btw-boekingsinstellingen

Resultaten weergeven:

X Waarbij
Btw-bedrijfsboekingsgroep
is
DE

X En
Btw-productboekingsgroep
is
Geef een waarde op.

+ Filter toevoegen

8. Weborders

Geef tijdig aan de webshop bouwer door voor welke EU landen er iets aangepast moet worden in de XML aanlevering. Wanneer er een Belgische order naar XPRT gestuurd wordt, en de aangemaakte btw-bedrijfsboekingsgroep is BE dan zal VatBusinessPostingGroup = BE aangeleverd moeten worden. Vergeet niet dat ook het juiste btw percentage van het betreffende land meegestuurd wordt.