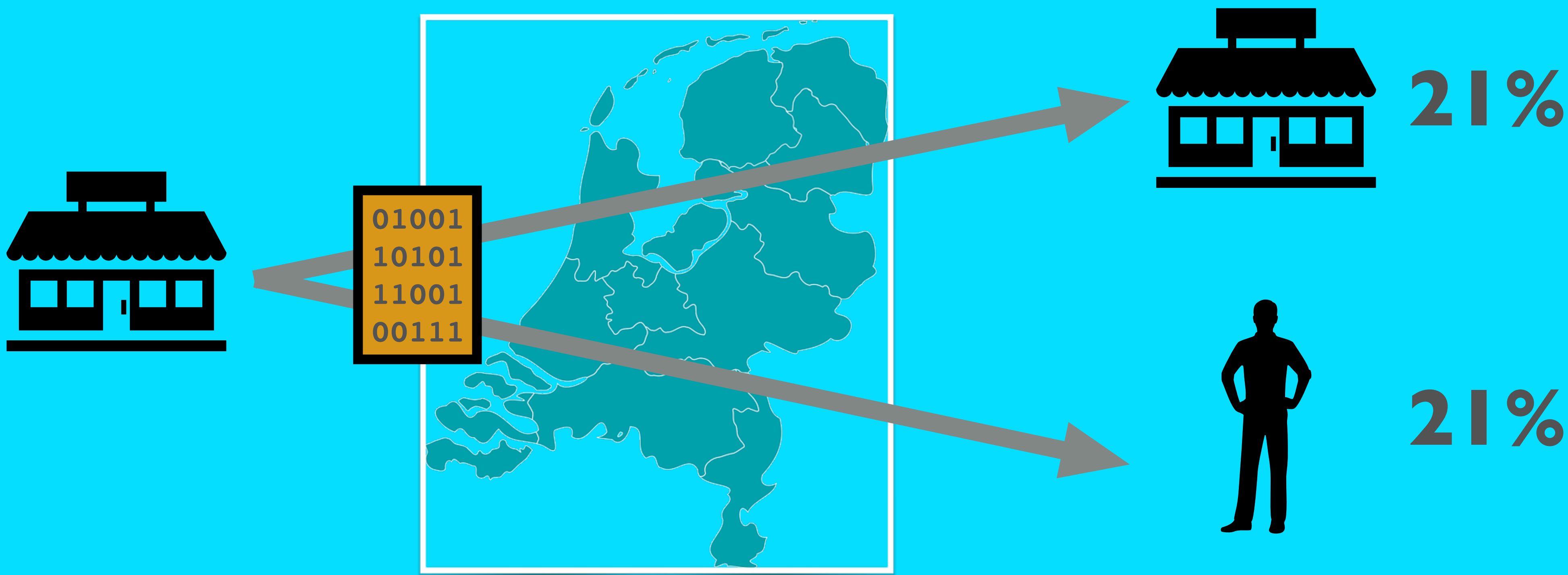


BTW CURSUS 3

B2C en B2B btw-regels voor digitale diensten binnen Nederland



INTRO

- In deze video zal ik meer informatie geven over B2C en B2B btw-regels voor digitale diensten binnen Nederland.
- In deze video serie zal ik mij vooral richten op het leveren van digitale diensten en niet op het leveren van andere diensten of goederen.

DISCLAIMER

- De op deze video geboden informatie is niet bedoeld als vervanging van deskundig advies.
- Wanneer u zonder verificatie of nader advies van de geboden informatie gebruikmaakt doet u dat voor eigen rekening en risico.

PRESENTATIE

- Deze presentatie kunt u vinden op de onderstaande link:
<https://www.mobilefish.com/tutorials/btw/btw.html>

BTW-REGELS DIGITALE DIENSTEN BINNEN NL

- Als een Nederlandse webwinkel een digitale dienst levert binnen Nederland dan zijn de btw-regels eenvoudig:
- Voor de geleverde digitale dienst moet de webwinkel de Nederlandse btw-tarief van 21% in rekening brengen voor zowel Nederlandse particulieren als ook Nederlandse ondernemers.
- De Nederlandse webwinkel die de digitale diensten levert mag de btw niet verleggen naar Nederlandse ondernemers. Let op! Het verleggen van de btw mag alleen bij bepaalde diensten of als er zaken worden gedaan met het buitenland.



BTW-REGELS DIGITALE DIENSTEN BINNEN NL

- De Nederlandse BTW moet aangegeven worden bij rubriek Ia of Ib in de aangifte omzetbelasting.



AANGIFTE OMZETBELASTING

- Voorbeeld:

Een Nederlands bedrijf XYZ biedt maar één digitale dienst aan tegen een prijs van €50 (excl. btw). Voor de digitale dienst geldt een hoog btw-tarief van 21%.

- In het eerste kwartaal van 2021 nemen 5 Nederlandse particulieren deze dienst af bij bedrijf XYZ.

Totaal omzet = $5 \times €50 = €250$

Totaal in rekening gebrachte btw bij de afnemers = $21\% \text{ over } €250 = €52,50$

- In het eerste kwartaal van 2021 nemen 8 Nederlandse ondernemers deze dienst af bij bedrijf XYZ.

Totaal omzet = $8 \times €50 = €400$

Totaal in rekening gebrachte btw bij de afnemers = $21\% \text{ over } €400 = €84,00$

AANGIFTE OMZETBELASTING

- Factuur voorbeeld aan de Nederlandse ondernemer (LibreOffice):
https://www.mobilefish.com/download/btw/invoice_b2b_nl.odt
- Factuur voorbeeld aan de Nederlandse ondernemer (PDF):
https://www.mobilefish.com/download/btw/invoice_b2b_nl.pdf
- De factuur naar de Nederlandse particulier is dezelfde als die van de ondernemer behalve dat de particulier geen BTW-nummer heeft.

AANGIFTE OMZETBELASTING

- Het bedrijf XYZ maakt zakelijke kosten in 2021 bijvoorbeeld het aanschaffen van vakliteratuur.
- Als het vakliteratuur betreft en deze kosten bedragen minder dan €450 (excl. btw) dan kunt u de betaalde btw volledig aftrekken in het jaar waarin u ze hebt gemaakt.
- Let op! Niet alle kosten zijn aftrekbaar en sommige kosten moet u verdelen over meerdere jaren.
- Als voorbeeld, bedrijf XYZ schaft in februari een aantal programmeer boeken aan dat aangemerkt kan worden als vakliteratuur.
Totale kosten €350 (excl. btw), de betaalde btw is 9% over €350 = €31,50

AANGIFTE OMZETBELASTING

- Eerste kwartaal van 2021

Totaal omzet (excl. btw) = €250 + €400 = €650

Totaal in rekening gebrachte btw bij de afnemers = €52,50 + €84,00 = €136,50

Totaal betaalde btw (zakelijke kosten) = €31,50

- Het Nederlands bedrijf XYZ moet in april 2021 (de maand na het eerste kwartaal) omzetbelasting aangeven.

AANGIFTE OMZETBELASTING

https://mijnzakelijk.belastingdienst.nl

Mijn Belastingdienst Zakelijk

██████████ is ingelogd [Uitloggen](#)

[Home](#)

[Omzetbelasting](#)

[Loonheffingen](#)

[Vennootschapsbelasting](#)

[Verhuurderheffing](#)

[EU-btw éénloketsysteem](#)

[Mijn gegevens](#)

> [Btw-aangiften](#)

> [Correctie btw-aangifte](#)

> [Opgaaf ICP](#)

> [Bezwaar](#)

> [Btw-identificatienummer](#)

> [Toelichtingen](#)

> [Veelgestelde vragen](#)

> [Betaalgegevens](#)

Btw-aangiften

Staat er een btw-aangifte voor u klaar in onderstaand overzicht? Doe dan altijd aangifte, ook als u in het aangiftetijdvak geen btw hoeft te betalen of terugkrijgt.

Openstaande btw-aangiften

Er staan op dit moment geen btw-aangiften open.

Ingestuurde btw-aangiften

AANGIFTE OMZETBELASTING

Aangifte omzetbelasting
01-01-2021 t/m 31-03-2021

Introductie

Binnenland

Buitenland

Voorbelasting en kleine ondernemers

Overzicht

Ondertekenen en verzenden

Ontvangstbevestiging

 Help






 Afdrukken

 Opslaan


 Afsluiten

Binnenland

Rubriek 1: Prestaties binnenland

	Omzet	Omzetbelasting
 1a. Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€ 650	€ 136
 1b. Leveringen/diensten belast met laag tarief	€	€
 1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%	€	€
 1d. Privégebruik	€	€
 1e. Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€	

Rubriek 2: Verleggingsregelingen binnenland

	Omzet	Omzetbelasting
 2a. Leveringen/diensten waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd	€	€



Let op!

Tel bij deze bedragen geen voorbelasting mee. Voorbelasting vult u in het scherm 'Voorbelasting, kleineondernemersregeling en eindtotaal' in.

[Vorige](#)


Akkoord

AANGIFTE OMZETBELASTING

Omzet**Omzetbelasting**

1a. Leveringen/diensten belast met hoog tarief

€ €

Vul in de rechterkolom de omzetbelasting in, en in de linkerkolom de omzet (exclusief btw) van de goederen en diensten die u tegen het hoge tarief in Nederland levert. 

Wilt u weten welke leveringen van goederen en diensten onder het hoge tarief vallen? [Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'btw-tarief'](#).


Margeregeling

Handelt u in gebruikte goederen en maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de rechterkolom de omzetbelasting over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de te betalen belasting bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen.



1b. Leveringen/diensten belast met laag tarief

€ €

Vul in de rechterkolom de omzetbelasting in, en in de linkerkolom de omzet (exclusief btw) van de goederen en diensten die u tegen het lage tarief in Nederland levert. 

Wilt u weten welke leveringen van goederen en diensten onder het lage tarief vallen? [Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'btw-tarief'](#).

Margeregeling

Handelt u in gebruikte goederen en maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de rechterkolom de omzetbelasting over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de te betalen belasting bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen.

AANGIFTE OMZETBELASTING

? 1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven,
behalve 0%

€ 0

€ 0

Vul hier uitsluitend bedragen in die onder forfaitaire tarieven vallen (bijvoorbeeld de sport- of bedrijfskantine). ✕

Meer informatie over de forfaitaire tarieven vindt u op belastingdienst.nl.

? 1d. Privégebruik

€ 0

€ 0

Vul deze vraag alleen in bij de laatste aangifte van het jaar. Vermeld de omzetbelasting die u moet betalen over het privégebruik. Hiermee corrigeert u de omzetbelasting die u in het afgelopen jaar hebt afgetrokken voor goederen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé hebt gebruikt. ✕

Kijk in de help voor meer informatie over privégebruik van bedrijfsgoederen.

AANGIFTE OMZETBELASTING

? 1e. Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast € 0

Vul hier alleen omzet in over goederen en diensten die u in Nederland levert. Vul hier onder meer in: ✕

- leveringen van goederen en diensten die vallen onder het 0%-tarief
- leveringen van goederen en diensten die niet bij u worden belast omdat de belasting wordt verlegd naar een Nederlandse afnemer

Kijk in de [Toelichting bij de aangifte omzetbelasting](#) wanneer u in aanraking kunt komen met de verleggingsregeling.

Vrijgestelde goederen en diensten

Leveringen van goederen en diensten die onder een vrijstelling vallen, hoeft u niet aan te geven.

Goederen en diensten naar het buitenland

Levert u goederen naar of diensten in het buitenland? Vul deze dan in bij 'Prestaties naar of in buitenland'.

AANGIFTE OMZETBELASTING

? 2a. Leveringen/diensten waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd € 0 € 0

Vul deze vraag alleen in als:

- er goederen binnen Nederland aan u zijn geleverd waarbij de belasting naar u is verlegd
- u diensten hebt afgenomen waarbij een Nederlandse ondernemer de belasting naar u heeft verlegd

Als de omzetbelasting naar u is verlegd, moet u als afnemer de belasting betalen. De leverancier zet geen omzetbelasting op de factuur, maar vermeldt in plaats daarvan 'btw verlegd'.

De btw rekent u zelf uit. Deze btw mag u vervolgens onder voorwaarden als voorbelasting aftrekken. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u dit veld en het veld '5b Voorbelasting' invullen.

Kijk in de [Toelichting bij de aangifte omzetbelasting](#) wanneer u in aanraking kunt komen met de verleggingsregeling.

AANGIFTE OMZETBELASTING

Aangifte omzetbelasting
01-01-2021 t/m 31-03-2021

Introductie

Binnenland

Buitenland

Voorbelasting en kleine ondernemers

Overzicht

Ondertekenen en verzenden

Ontvangstbevestiging

Voorbelasting en kleine ondernemers

Rubriek 5: Voorbelasting en kleineondernemersregeling

- ? 5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4)
- ? 5b. Voorbelasting

Omzetbelasting

€ 136

€ 32

[Vorige](#)

Akkoord

De totale omzetbelasting die bedrijf XYZ moet betalen aan de Belastingdienst voor het eerste kwartaal: €136 - €32 = €104 (voorbelasting 31,50 naar boven afgerond).

Mocht de voorbelasting groter zijn dan de verschuldigde omzetbelasting dan betaalt de Belastingdienst het verschil terug aan bedrijf XYZ.

AANGIFTE OMZETBELASTING

? 5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4) € 0

Dit bedrag is een optelsom van de bedragen aan omzetbelasting die u op de vorige schermen hebt ingevuld. x

? 5b. Voorbelasting

€

Voorbelasting is Nederlandse omzetbelasting op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen. x

Let op!

Niet alle voorbelasting is aftrekbaar. Waar de voorbelasting uit bestaat en aan welke voorwaarden u moet voldoen leest u in de [Toelichting bij de aangifte omzetbelasting](#).

Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-carrouselfraude. Bij deze vorm van fraude draagt een ondernemer geen omzetbelasting af aan de Belastingdienst, terwijl hij die belasting wel aan u in rekening brengt. En dat kan voor u vervelende gevolgen hebben. Normaal gesproken kunt u omzetbelasting die u betaalt over uw inkoop en kosten, aftrekken als voorbelasting. Als u wist of had moeten weten dat u betrokken was bij btw-carrouselfraude, dan kunnen wij u deze btw-aftrek weigeren.

Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-carrouselfraude? Meld ons dat dan via de BelastingTelefoon: 0800 - 0543 of vanuit het buitenland +31 555 385 385. Voorbeelden van btw-carrouselfraude vindt u op www.belastingdienst.nl.