



Brussel, 9 december 2020
REV3 – vervangt de kennisgeving
(REV2) van 15 juni¹

KENNISGEVING AAN BELANGHEBBENDEN

TERUGTREKKING VAN HET VERENIGD KONINKRIJK EN EU-REGELS OP HET GEBIED VAN DE BTW VOOR DIENSTEN

Inhoud

INLEIDING.....	2
A. JURIDISCHE SITUATIE NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE	4
1. BTW-REGELS VOOR GRENSOVERSCHRIJDENDE DIENSTEN.....	4
1.1. Algemene regels	4
1.2. Mini-éénloketsysteem (MOSS).....	5
2. BTW-TERUGGAAF.....	7
B. RELEVANTE SCHEIDINGSBEPALINGEN VAN HET TERUGTREKKINGSAKKOORD.....	7
1. DIENSTEN	7
2. VERZOEKEN OM TERUGGAAF VAN BTW DIE IS BETAALD VOOR HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE.....	8

¹ In REV3 ligt de nadruk op de in het terugtrekkingsakkoord vastgestelde termijnen voor teruggaafverzoeken en is rekening gehouden met het feit dat de toepassing van de nieuwe regels voor het éénloketsysteem (OSS) in de EU is uitgesteld tot juli 2021.

INLEIDING

Het Verenigd Koninkrijk heeft zich op 1 februari 2020 uit de Europese Unie teruggetrokken en is daarmee een “derde land” geworden². Het terugtrekkingsakkoord³ voorziet in een overgangperiode die op 31 december 2020 eindigt. Tot die datum is het EU-recht onverminderd van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk⁴.

Tijdens de overgangperiode onderhandelen de EU en het Verenigd Koninkrijk over een akkoord over een nieuw partnerschap, dat met name een vrijhandelsgebied omvat. Het is echter niet zeker of dat akkoord aan het einde van de overgangperiode is gesloten en in werking treedt. Hoe dan ook, dat akkoord zou een relatie tot stand brengen die wat betreft de voorwaarden voor toegang tot de markt heel anders zal zijn dan de huidige deelname van het Verenigd Koninkrijk aan de interne markt⁵, de douane-unie van de EU en het btw- en accijnsgebied.

Alle belanghebbenden, en met name marktdeelnemers, worden daarom gewezen op de juridische situatie die ontstaat na het einde van de overgangperiode (Deel A hierna). In deze kennisgeving worden ook enkele relevante scheidingsbepalingen van het terugtrekkingsakkoord (Deel B hierna) uiteengezet⁶.

² Een derde land is een land dat geen lid is van de EU.

³ Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB L 29 van 31.1.2020, blz. 7) (hierna “het terugtrekkingsakkoord” genoemd).

⁴ Behoudens enkele uitzonderingen waarin artikel 127 van het terugtrekkingsakkoord voorziet. Die uitzonderingen zijn echter niet relevant in het kader van deze kennisgeving.

⁵ Een vrijhandelsakkoord kent bijvoorbeeld niet de begrippen die eigen zijn aan de interne markt (op het gebied van goederen en diensten), zoals wederzijdse erkenning, het land-van-oorsprong-beginsel of harmonisatie. Evenmin voorziet een vrijhandelsakkoord in de opheffing van douaneformaliteiten en -controles, waaronder die betreffende de oorsprong van goederen en de grondstoffen ervan, of invoer- en uitvoerverboden en -beperkingen.

⁶ Krachtens het IE/Ni-protocol zijn de EU-btw-regels voor goederen van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland (artikel 8 van het IE/Ni-protocol en punt 1 van bijlage 3 bij dat protocol). **Transacties in verband met diensten vallen niet onder het IE/Ni-protocol.**

Belanghebbenden worden met name op de onderstaande gevolgen gewezen: i) In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen zullen geen gebruik kunnen maken van de bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van de btw die in de EU verschuldigd is op hun b2c-diensten (de “Unieregeling” van het MOSS). In plaats daarvan zullen zij hun MOSS-identificatie moeten overbrengen naar de “niet-Unieregeling”, tenzij ze ook in een van de lidstaten gevestigd zijn (zie punt A.1.2 van deze kennisgeving); ii) In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen die niet ook in een van de lidstaten gevestigd zijn, zullen de btw die in een lidstaat is betaald op door hen afgenomen diensten, moeten terugvragen volgens de voorwaarden van Dertiende Richtlijn 86/560/EEG van de Raad (zie punt A.2 van deze kennisgeving).

Advies aan belanghebbenden:

Om de hieronder uiteengezette gevolgen te ondervangen, is het met name raadzaam dat belanghebbenden:

- die in de EU gevestigd zijn, zich vertrouwd maken met de regels die van toepassing zijn op het verlenen van diensten naar en het afnemen van diensten uit derde landen en derdelandsgebieden;
- die in het Verenigd Koninkrijk gevestigd zijn, nagaan of er nieuwe regels inzake btw-verschuldigheid op hen van toepassing zullen zijn voor de diensten die zij in de EU verlenen;
- de nodige stappen ondernemen voor diensten die onder het mini-éénloketsysteem vallen⁷;
- de wijzigingen in de procedures voor btw-teruggaafverzoeken volgen en
- hun elektronische teruggaafverzoeken voor btw die in het VK (of, voor bedrijven uit het Verenigd Koninkrijk, in een lidstaat) is betaald vóór het einde van de overgangsperiode, ten laatste op **31 maart 2021** (zie hieronder voor meer informatie) indienen.

Let op:

Deze kennisgeving heeft geen betrekking op:

- de EU-btw-regels voor leveringen van goederen⁸;
- EU-wetgeving (op andere gebieden dan de btw) betreffende de grensoverschrijdende verrichting van bepaalde diensten, zoals digitale diensten, creatieve diensten of zakelijke diensten.

Hiervoor worden nog andere kennisgevingen opgesteld of zijn deze al gepubliceerd⁹.

Hou er rekening mee dat deze kennisgeving tot doel heeft om de belangrijkste gevolgen van het terugtrekkingsakkoord te schetsen voor de btw-regels van de EU die van toepassing zijn op diensten wat het Verenigd Koninkrijk betreft. Het is niet de bedoeling

⁷ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/

⁸ Over de btw-behandeling van goederen is een aparte kennisgeving gepubliceerd. Zie: https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_nl

⁹ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_nl

om een uitgebreide toelichting te geven van elke specifieke btw-regel, met name van de bijzondere regelingen die in 2021 in werking zullen treden voor diensten¹⁰. Algemene informatie vindt u op de website van de Commissie over belastingen en douane-unie¹¹.

A. JURIDISCHE SITUATIE NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Na het einde van de overgangperiode zijn de EU-regels op het gebied van de btw voor diensten¹² niet langer van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk. Dit heeft met name de onderstaande gevolgen voor de behandeling van belastbare dienstentransacties (zie punt 1 hieronder) en voor de btw-teruggaaf (zie punt 2 hieronder):

1. BTW-REGELS VOOR GRENSOVERSCHRIJDENDE DIENSTEN

1.1. Algemene regels

De btw-wetgeving van de EU voorziet in verschillende regelingen voor grensoverschrijdende diensten tussen lidstaten en van/naar derde landen en derdelandsgebieden. De plaats van dienst hangt af van verschillende factoren, zoals de aard van de dienst, het feit of de afnemer al dan niet belastingplichtig is, de plaats waar de dienst concreet wordt verleend enz.

De terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk heeft tot gevolg dat de manier waarop de regels zullen gelden voor in het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingplichtigen die diensten verlenen in de EU, en voor in de EU gevestigde belastingplichtigen die diensten verlenen in het Verenigd Koninkrijk, zal veranderen na het einde van de overgangperiode.

De btw-richtlijn bepaalt, op basis van de regels voor de “plaats van een dienst” (hoofdstuk 3 van titel V), waar een door een belastingplichtige verleende dienst wordt geacht te zijn verricht. Als, na het einde van de overgangperiode, de plaats van een dienst volgens deze regels in een lidstaat is gelegen, zal deze dienst in die lidstaat aan de btw onderworpen zijn op grond van de bovengenoemde richtlijn onder de daarin vastgestelde voorwaarden. Als de plaats van een dienst daarentegen in het Verenigd Koninkrijk (of een ander derde land of derdelandsgebied) is gelegen, zal de dienst niet aan de EU-btw onderworpen zijn¹³.

¹⁰ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

¹¹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en

¹² Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1), hierna de “**btw-richtlijn**” genoemd, en Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtige personen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn (PB L 44 van 20.2.2008, blz. 23).

¹³ Het is niet de bedoeling om in deze kennisgeving een volledig overzicht te geven van alle regels betreffende de plaats van een dienst; alleen de meest elementaire en relevante situaties worden toegelicht. Naargelang het soort dienst kunnen er andere of specifieke regels gelden, en de lidstaten

In de regel worden b2b¹⁴-diensten verleend op de plaats waar de afnemer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd. Dit betekent dat de diensten van een Brits bedrijf¹⁵ aan een EU-bedrijf¹⁶ belastbaar zullen zijn in de lidstaat waar de afnemer is gevestigd. In de regel is de afnemer gehouden tot voldoening van de btw die in deze lidstaat verschuldigd is. Diensten van een EU-bedrijf aan een Brits bedrijf zullen worden aangemerkt als diensten die buiten de EU worden verleend, en zullen dus niet belastbaar zijn krachtens de EU-btw-wetgeving.

In de regel worden b2c¹⁷-diensten verleend op de plaats waar de dienstverlener de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd. Dit betekent dat de diensten van EU-bedrijven aan particulieren in het Verenigd Koninkrijk belastbaar zullen zijn in de lidstaat waar de dienstverlener is gevestigd. Diensten van Britse bedrijven aan particulieren in de EU zullen in beginsel worden aangemerkt als diensten die buiten de EU worden verleend, en zullen dus niet belastbaar zijn krachtens de EU-btw-wetgeving. Voor een aantal diensten van Britse bedrijven aan particulieren in de EU zal de btw echter wel verschuldigd zijn in de EU en door deze Britse bedrijven moeten worden betaald (zie punt 1.2 hieronder).

Wanneer een Brits bedrijf tot voldoening van de in een lidstaat verschuldigde btw is gehouden, kan die lidstaat eisen dat de belastingplichtige dienstverlener een fiscaal vertegenwoordiger aanwijst als hij in een derde land is gevestigd dat geen administratieve samenwerking en invorderingsbijstand op het gebied van de btw verleent¹⁸. Na het einde van de overgangsperiode kan dit ook gelden voor in het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingplichtigen.

1.2. Mini-éénloketsysteem (MOSS)

Telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aan particulieren (b2c) worden normaal geacht te worden verleend op de plaats waar de afnemer gevestigd is. Als de afnemer in de EU gevestigd is, kunnen dienstverleners die niet in de lidstaat van de afnemer gevestigd zijn, gebruikmaken van een bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw via het zogenoemde mini-éénloketsysteem (MOSS). Dit systeem kent twee varianten: de “Unieregeling” voor in de EU gevestigde dienstverleners¹⁹ en

hebben ook de mogelijkheid om onder bepaalde omstandigheden regels betreffende “werkelijk(e) gebruik/exploitatie” toe te passen zodat zij de plaats van bepaalde diensten kunnen aanmerken als binnen of buiten de EU te zijn gelegen terwijl die plaats, volgens de algemene regels, buiten respectievelijk binnen de EU is gelegen.

¹⁴ Business-to-business.

¹⁵ In het Verenigd Koninkrijk gevestigd bedrijf.

¹⁶ In de EU gevestigd bedrijf.

¹⁷ Business-to-consumer.

¹⁸ Artikel 204 van de btw-richtlijn.

¹⁹ Artikelen 369 bis tot en met 369 duodecies van de btw-richtlijn (Titel XII - Bijzondere regelingen, hoofdstuk 6, afdeling 3).

de “niet-Unieregeling” voor dienstverleners die niet in de EU gevestigd zijn²⁰. Via dit systeem kan een belastingplichtige voor elk kalenderkwartaal een btw-aangifte in het MOSS indienen en het verschuldigde bedrag in één betaling voldoen bij zijn lidstaat van identificatie. Deze lidstaat van identificatie splitst de btw-aangifte in het MOSS uit naar lidstaat van verbruik en zendt de desbetreffende gegevens en de overeenkomstige bedragen door aan de verschillende lidstaten van verbruik.

Na de overgangsperiode zullen in het Verenigd Koninkrijk gevestigde en daar voor de “Unieregeling” geïdentificeerde dienstverleners alsook in een derde land/derdelandsgebied gevestigde en in het Verenigd Koninkrijk voor de “niet-Unieregeling” geïdentificeerde dienstverleners die telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten blijven leveren aan afnemers in de EU, de overstap moeten maken naar de “niet-Unieregeling” in een van de lidstaten. In het Verenigd Koninkrijk gevestigde en daar voor de “Unieregeling” geïdentificeerde dienstverleners die ook in een lidstaat gevestigd zijn, dienen hun identificatie voor de “Unieregeling” over te brengen van het Verenigd Koninkrijk naar deze lidstaat vanaf het einde van de overgangsperiode.

In de EU gevestigde en in een van de lidstaten voor de “Unieregeling” geïdentificeerde dienstverleners alsook in een derde land/derdelandsgebied gevestigde en in een van de lidstaten voor de “niet-Unieregeling” geïdentificeerde dienstverleners die telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten blijven leveren aan afnemers in het Verenigd Koninkrijk na het einde van de overgangsperiode, zullen geen gebruik kunnen maken van het MOSS voor de aangifte en de betaling van btw die mogelijk in het Verenigd Koninkrijk verschuldigd wordt. Zij zullen de regels moeten volgen die in het Verenigd Koninkrijk van toepassing zijn.

Er zij op gewezen dat het bestaande MOSS, vanaf 1 juli 2021²¹, zal worden uitgebreid tot een éénloketsysteem (OSS) dat onder meer zal kunnen worden gebruikt voor andere b2c-diensten die belastbaar zijn in de EU²². In het Verenigd Koninkrijk gevestigde dienstverleners die zulke andere diensten verlenen aan eindverbruikers in de EU, zullen gebruik moeten maken van de “niet-Unieregeling” en zich daarvoor in een van de lidstaten moeten aanmelden. In het Verenigd Koninkrijk gevestigde dienstverleners die ook in een lidstaat gevestigd zijn, zullen gebruik moeten maken van de “Unieregeling” en zich daarvoor in deze lidstaat moeten aanmelden²³.

Er wordt evenwel aan herinnerd dat, aangezien het MOSS/OSS niet verplicht is, in het VK gevestigde dienstverleners die in de EU belastbare b2c-diensten

²⁰ Artikelen 358 bis tot en met 369 van de btw-richtlijn (Titel XII - Bijzondere regelingen, hoofdstuk 6, afdeling 2).

²¹ De inwerkingtreding, die oorspronkelijk was gepland op 1 januari 2021, is bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad van 20 juli 2020 uitgesteld tot 1 juli 2021.

²² https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

verlenen maar geen gebruik willen maken van de niet-Unieregeling, zich in alle lidstaten dienen te identificeren waar de btw verschuldigd is.

2. BTW-TERUGGAAF

Ten aanzien van btw-teruggaaf door lidstaten aan belastingplichtigen die buiten de EU zijn gevestigd, gelden de volgende voorwaarden²⁴:

- Het verzoek moet rechtstreeks worden ingediend bij de lidstaat van welke de teruggaaf wordt gevraagd, in overeenstemming met de door die lidstaat vastgestelde voorwaarden (artikel 3, lid 1, van Dertiende Richtlijn 86/560/EG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen²⁵ - hierna “de dertiende btw-richtlijn” genoemd);
- Aan de teruggaaf van de btw kan een wederkerigheidsvoorwaarde worden gekoppeld (dat wil zeggen dat teruggaaf slechts wordt toegestaan als ook het derde land of derdelandsgebied btw-teruggaaf verleent aan belastingplichtigen die in de betrokken lidstaat gevestigd zijn (artikel 2, lid 2, van de dertiende btw-richtlijn);
- Elke lidstaat kan van een belastingplichtige die in een derde land of derdelandsgebied gevestigd is, eisen dat hij een fiscaal vertegenwoordiger aanwijst om btw-teruggaaf te krijgen (artikel 2, lid 3, van de dertiende btw-richtlijn).

Onder voorbehoud van het terugtrekkingsakkoord²⁶ zijn deze regels na het einde van de overgangperiode van toepassing op de teruggaaf van btw op diensten door lidstaten aan belastingplichtigen die in het Verenigd Koninkrijk zijn gevestigd.

B. RELEVANTE SCHEIDINGSBEPALINGEN VAN HET TERUGTREKKINGSAKKOORD

1. DIENSTEN

Overeenkomstig artikel 51, lid 2, van het terugtrekkingsakkoord zal de btw-richtlijn tot vijf jaar na het einde van de overgangperiode van toepassing blijven op de rechten en plichten van de belastingplichtige met betrekking tot transacties met een grensoverschrijdend element tussen het Verenigd Koninkrijk en een lidstaat die plaatsvonden voor het einde van de overgangperiode.

²⁴ Nadere informatie is beschikbaar op: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ PB L 326 van 21.11.1986, blz. 40.

²⁶ Zie deel B hieronder.

Dit is met name van belang voor de rechten en plichten met betrekking tot het gebruik van het MOSS door in het Verenigd Koninkrijk geïdentificeerde dienstverleners van buiten de EU en in het Verenigd Koninkrijk gevestigde dienstverleners voor wat betreft het verlenen van telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten in de lidstaten, alsook door in de lidstaten geïdentificeerde dienstverleners van buiten de EU en in de lidstaten gevestigde dienstverleners voor wat betreft het verlenen van soortgelijke diensten in het Verenigd Koninkrijk, tot het einde van de overgangperiode.

De betalings- en rapportageverplichtingen waarin de btw-richtlijn voor deze diensten voorziet tot het einde van de overgangperiode, zullen ook na afloop van die periode van toepassing blijven. Belastingplichtigen die in het Verenigd Koninkrijk en in de lidstaten voor het MOSS geïdentificeerd zijn, zullen bijgevolg de btw voor deze diensten moeten voldoen en hun btw-aangifte in het MOSS voor het vierde kwartaal van 2020 moeten indienen uiterlijk 20 januari 2021.

Wijzigingen in MOSS-aangiften met betrekking tot diensten die voor het einde van de overgangperiode zijn verleend, zullen evenwel, in overeenstemming met artikel 51, lid 4, van het terugtrekkingsakkoord, uiterlijk 31 december 2021 moeten worden ingediend.

Artikel 51, lid 2, van het terugtrekkingsakkoord is ook relevant voor andere rapportageverplichtingen zoals de lijsten voor onder meer b2b-diensten binnen de Unie. Uiterlijk eind januari 2021 zullen in het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingplichtigen hun lijsten moeten indienen bij de belastingautoriteiten van het Verenigd Koninkrijk voor de door hen in 2020 verleende diensten aan in de lidstaten gevestigde belastingplichtigen. In een lidstaat gevestigde belastingplichtigen zullen hun lijsten moeten indienen bij de belastingautoriteiten van die lidstaat voor de door hen in 2020 verleende diensten aan in het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingplichtigen.

Belastingplichtigen dienen alle noodzakelijke maatregelen te nemen om ervoor te zorgen dat zij alle vereiste bewijsstukken kunnen voorleggen voor de diensten die zij hebben verleend naar dan wel afgenomen uit het Verenigd Koninkrijk of de EU voor het einde van de overgangperiode.

2. VERZOEKEN OM TERUGGAAF VAN BTW DIE IS BETAALD VOOR HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Overeenkomstig artikel 51, lid 3, van het terugtrekkingsakkoord moet een belastingplichtige die in een lidstaat of in het Verenigd Koninkrijk is gevestigd, nog altijd gebruikmaken van de door zijn vestigingsstaat in overeenstemming met artikel 7 van Richtlijn 2008/9/EG opgezette elektronische portaal om een elektronisch teruggaafverzoek in te dienen voor btw op diensten die voor het einde van de overgangperiode in het Verenigd Koninkrijk respectievelijk een lidstaat is betaald.

Het verzoek moet **uiterlijk op 31 maart 2021** worden ingediend conform de in de richtlijn gestelde voorwaarden.

De andere regels die in de btw-richtlijn en Richtlijn 2008/9/EG zijn vastgesteld, zullen tot vijf jaar na het einde van de overgangperiode van toepassing blijven op

deze teruggaafverzoeken en de eerdere teruggaafverzoeken betreffende btw die voor het einde van de overgangsperiode verschuldigd is geworden²⁷.

Advies aan belanghebbenden:

Er zij op gewezen dat de datum **31 maart 2021** afwijkt van de gewone regel dat elektronische teruggaafverzoeken kunnen worden ingediend tot en met 30 september van het kalenderjaar volgend op het teruggaaftijdvak.

Belanghebbenden wordt aangeraden hun elektronische teruggaafverzoeken tijdig in te dienen.

Op de website van de Commissie over belastingen en douane-unie (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) is algemene informatie te vinden over de gevolgen van de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk op het gebied van de btw. Deze website zal zo nodig worden geactualiseerd.

Europese Commissie
Directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie

²⁷ Artikel 14 van Richtlijn 2008/9/EG.