

BTW & Online Stores

Robert Boekhorst

Jan Snel



Onderscheid e-commerce:

1. Direct e-commerce: online bestelling; online levering
2. Indirect e-commerce: online bestelling; offline levering

Regelgeving online sores

– I – Specifieke Regelgeving

Europese regels (niet limitatief):

- Richtlijn inzake elektronische handel (E-commerce);
- Richtlijn verkoop op afstand;
- Richtlijn elektronische handtekeningen;
- Richtlijn verkoop op afstand van financiële diensten
- Privacy richtlijn(-en)

E-commerce richtlijn

- Minimum harmonisatie
- Uitzonderingen (artikel 1 lid 5 van de Richtlijn elektronische handel)
 - belastingen;
 - privacybescherming;
 - mededingingswetgeving;
 - gokactiviteiten, waarbij geldbedragen worden ingezet.
 - (etc)

E-commerce

- Informatieverplichtingen (uit e-commerce richtlijn en koop op afstand)
- Algemene informatieverplichting
- Voor totstandkoming van de overeenkomst

Online contracteren

- Aanbod en aanvaarding (art. 6:217 BW)
- Dubbele bevestiging (art. 6:227c lid 2 BW)
- Herroepingsrecht

Algemene Voorwaarden:

- moeten kunnen worden opgeslagen; en
- moeten toegankelijk zijn voor latere kennisneming.

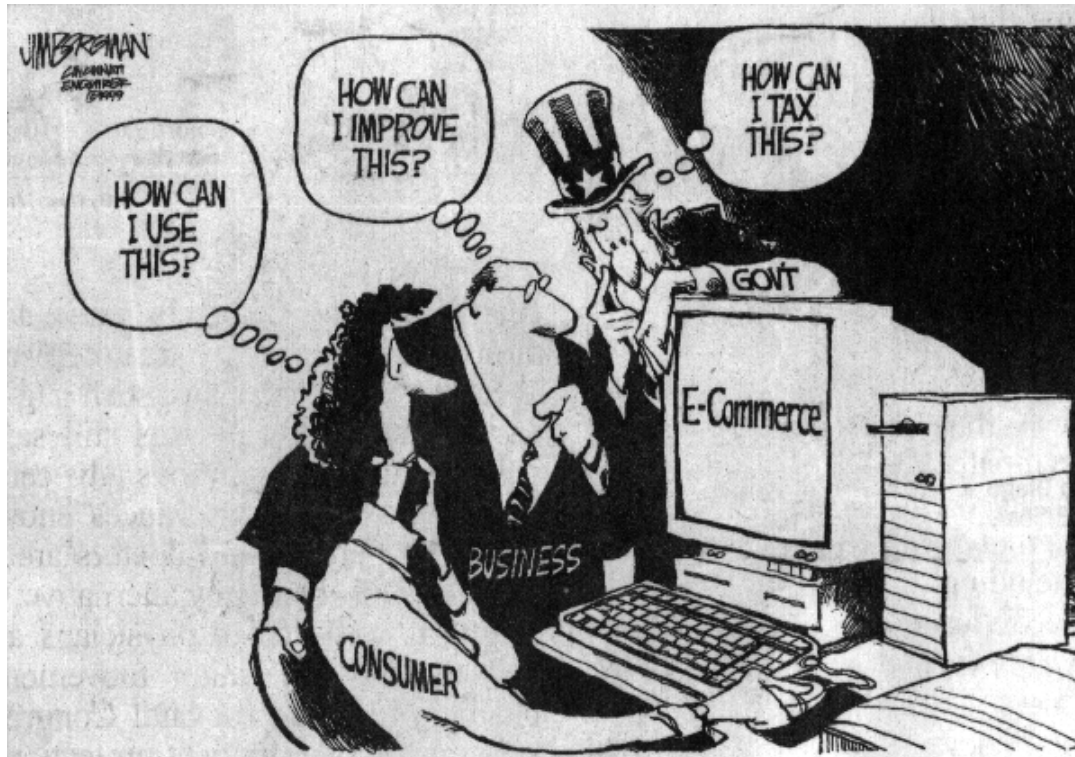
Privacy

- *De WBP is van toepassing op de geheel of gedeeltelijk geautomatiseerde verwerking van persoonsgegevens, alsmede de niet geautomatiseerde verwerking van persoonsgegevens die in een bestand zijn opgenomen of die bestemd zijn om daarin te worden opgenomen*
- LET OP o.a.: - beveiliging van de persoonsgegevens;
 - is sprake van outsourcing?
 - worden er ook cookies gebruikt op de website?
 - privacy statement
 - melding CBP

Slot

- Een webshop bestaat voor alles uit een software applicatie
- Wet en regelgeving stelt eisen die de inrichting en functionaliteit van de webshop rechtstreeks raken
- Een webshop die niet voldoet aan wet en regelgeving creëert een aansprakelijkheid voor de exploitant

Heffing op Elektronische Handel



- Hoe minimaliseer ik de heffing?
- Hoe minimaliseer ik mijn BTW-"Compliance" -verplichtingen?

Wijziging: plaats van dienst

- Vanaf 2010 geldt een nieuw BTW regime ten aanzien van de plaats van dienst voor de BTW;
- **Nieuwe hoofdregel:**
 - De plaats van dienst tussen ondernemers (B2B) binnen de EU, is de plaats van vestiging van de ontvanger van die dienst.

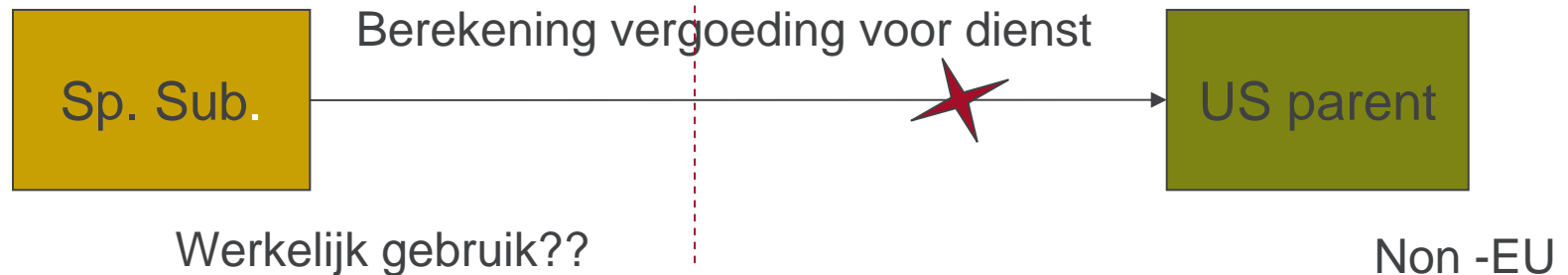
In “cross-border” situaties moet de B2B ontvanger de verlegging toepassen op vergoedingen voor diensten die aan hem zijn verricht.
 - Voor 2010 bepaalde de hoofdregel dat BTW op dienstvergoedingen moest plaatsvinden in het land van de dienstverrichter.

Werkelijk Gebruik per 2010

- Lidstaten mogen deze regel breed toepassen:
 - voor consumenten-leveringen van diensten (B2C) (oude hoofdregel nog steeds van toepassing)
 - voor B2B leveringen van diensten (nieuwe hoofdregel plaats van dienst)
- Verplichte toepassing werkelijk gebruik voor:
 - Telecommunicatie diensten en radio- en televisieomroepdiensten

Voor inkomende als ook uitgaande diensten

Werkelijk gebruik. Voorbeeld:



- van toepassing op inkomende en/of uitgaande diensten
- BTW-teruggaaf? 13th Richtlijn, reciprociteit?!

Elektronische Diensten: 2010; Geen Wijziging

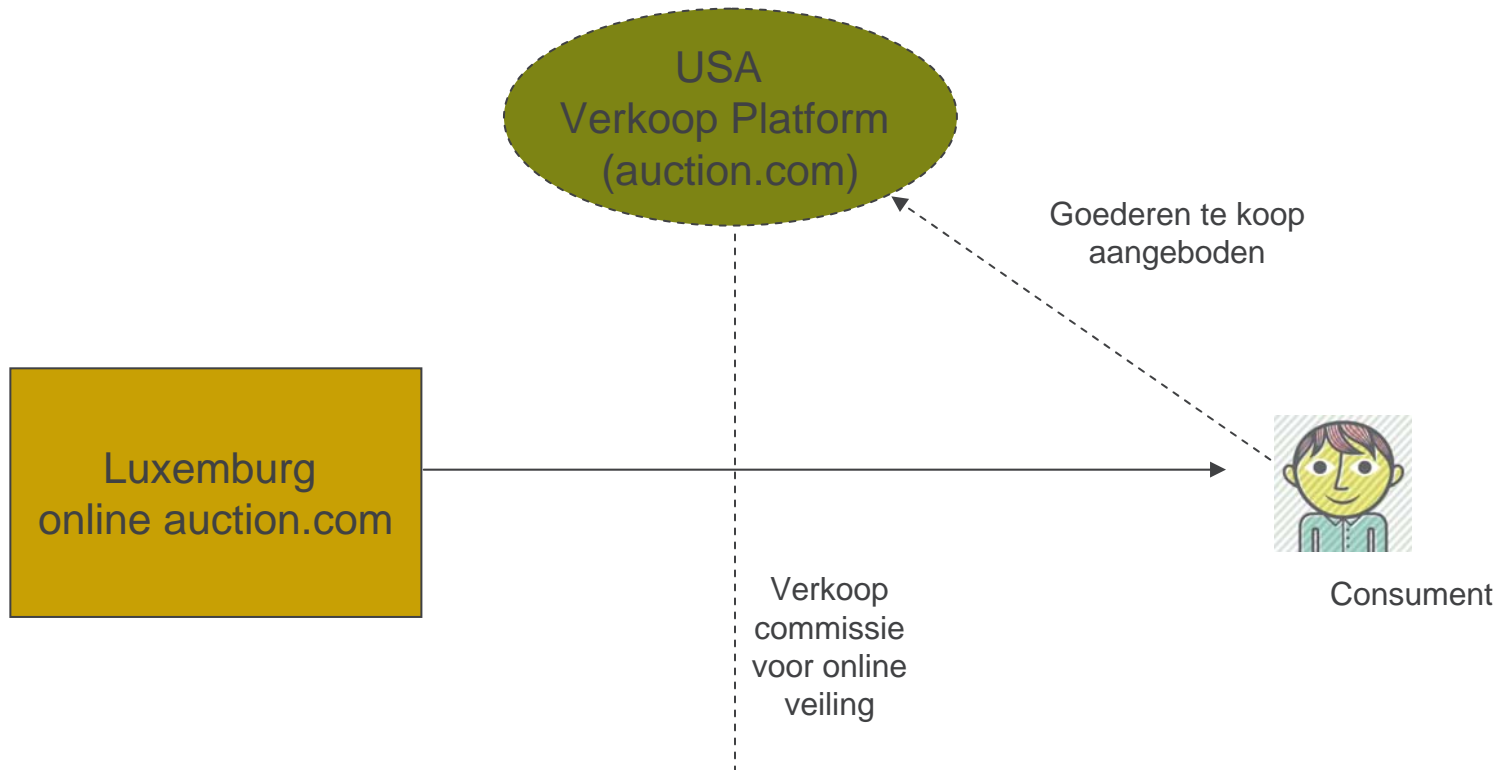
B2C:	EU dienstverrichter	→	EU afnemer	Geen EU & E
B2C:	Non-EU dienstverrichter	→	EU afnemer	Geen EU & E
B2C:	EU dienstverrichter	→	Non-EU afnemer	Geen EU & E
B2C:	Non-EU dienstverrichter	→	Non-EU afnemer	EU & E mogelijk

**Uitdrukkelijke verklaring BTW Richtlijn:
Geen toepassing verlaagde BTW-tarieven op e-commerce diensten**

Elektronische Diensten: 2015; Wijziging

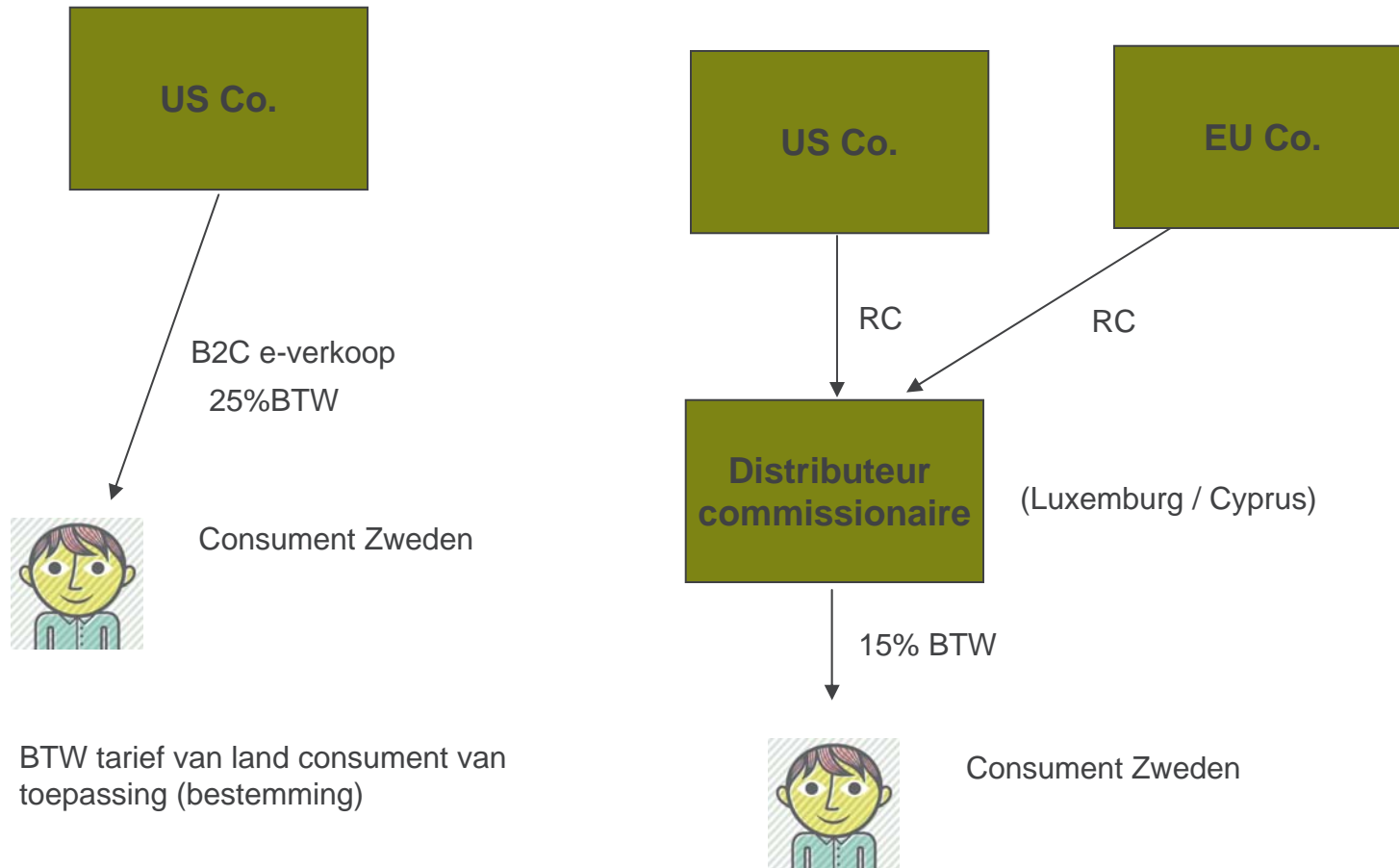
B2C:	EU dienstverrichter	→	EU afnemer	EU & E mogelijk
B2C:	Non-EU dienstverrichter	→	EU afnemer	EU & E mogelijk
B2C:	EU dienstverrichter	→	Non-EU afnemer	EU & E mogelijk
B2C:	Non-EU dienstverrichter	→	Non-EU afnemer	EU & E mogelijk

**Uitdrukkelijke verklaring BTW Richtlijn:
Geen toepassing verlaagde BTW-tarieven op e-commerce diensten**



Werkelijk gebruik?

Online Store opzet:

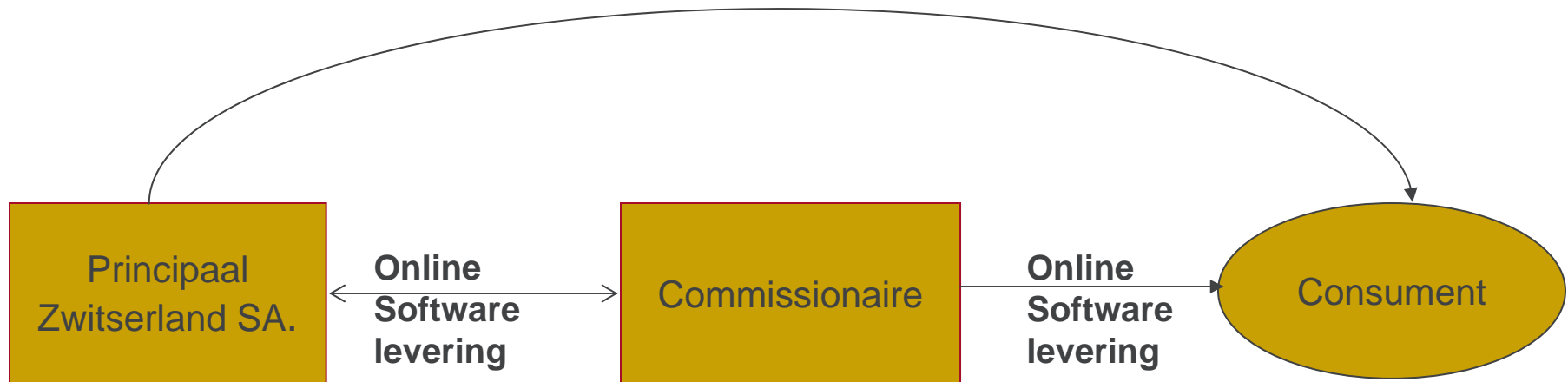


BTW tarief van land consument van toepassing (bestemming)

BTW tarief van land leverancier van toepassing (oorsprong)

“Substance” Distributeur of commissaire: HvJ Planzer

- Bij de bepaling van de plaats van vestiging moeten een aantal factoren in aanmerking worden genomen, met name – De inschrijving,
 - De plaats van de centrale boekhouding
 - De plaats van de directie samen komt en de plaats, meestal dezelfde, waar het algemeen beleid van dat bedrijf wordt bepaald.
- Andere factoren, zoals de woonplaats van de hoofddirectie, de plaats waar algemene besprekingen worden gehouden, de plaats waar de boekhouding wordt gehouden en de plaats waarvoor het bedrijf financiële en in het bijzonder bancaire transacties hoofdzakelijk plaatsvinden, kan ook in aanmerking worden genomen.



-Functies Principaal

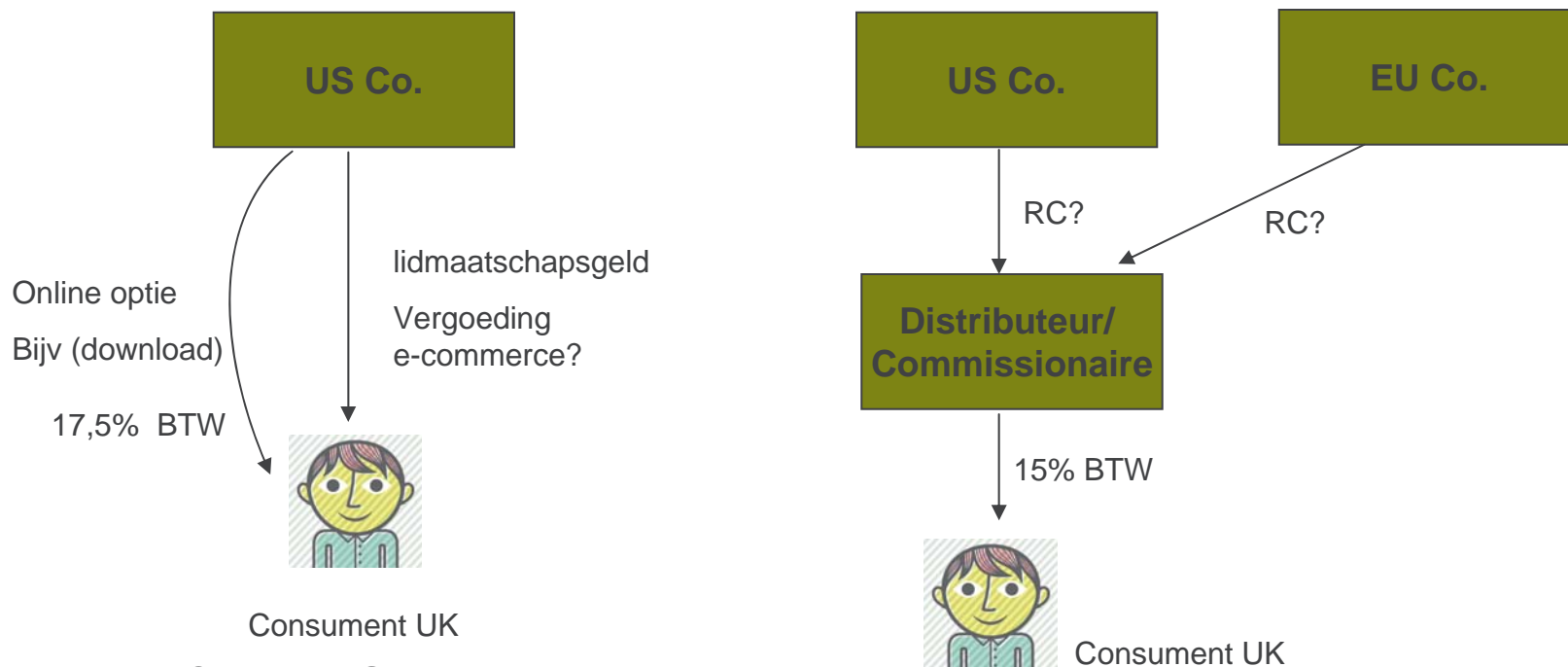
- ✓ -Levering
- ✓ -Administratief

- Functies Commissionaire

- ✓ Marketing?
- ✓ Het gezicht zijn tov de consument?
- ✓ Contact met consument?
- ✓ Facturering?
- ✓ Incasso?
- ✓ Staf?
- ✓ Andere?

Online Store Opzet

- Online Community : - Lidmaatschapsvergoeding (subscription fee) voor online community
- Betaling voor andere online opties



HvJ: RCi Arrest September 3, 2009!
Werkelijk Gebruik en Werkelijke Exploitatie?

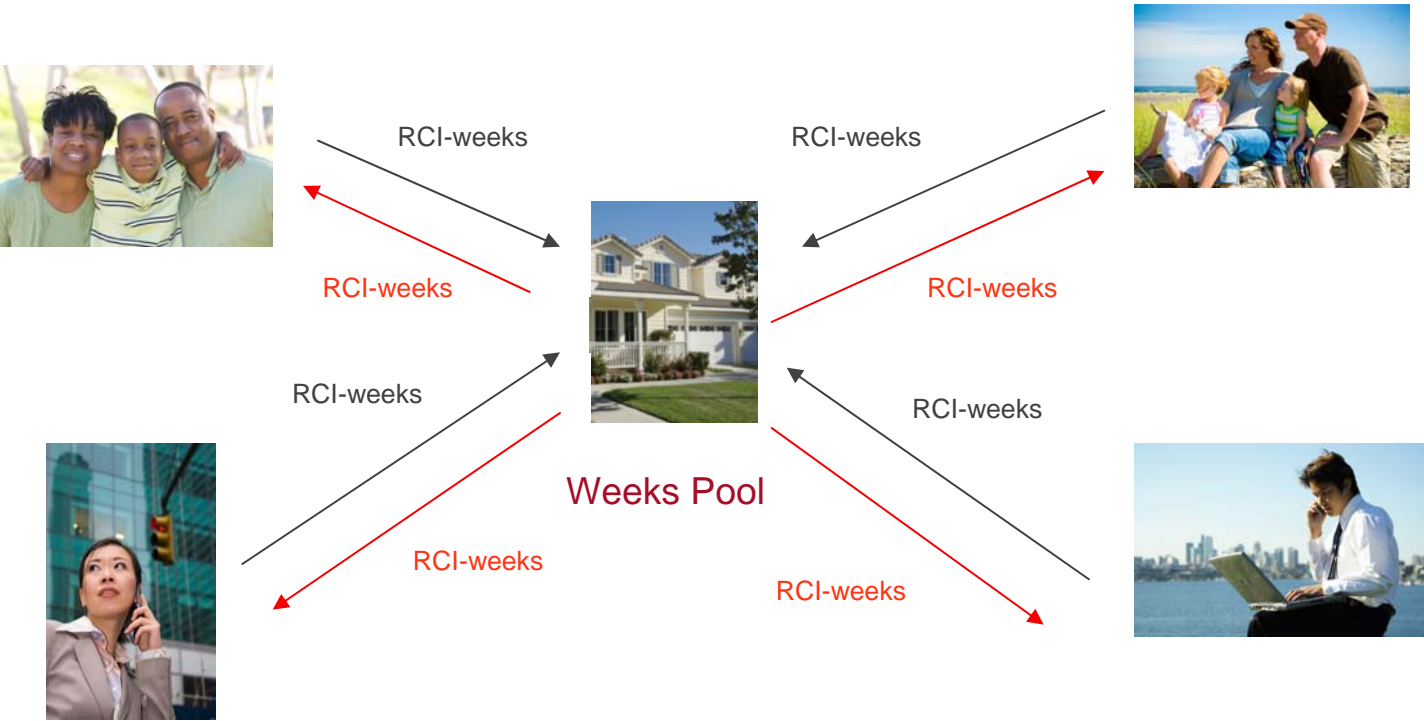
RCI Europe

(zaak C-37/08)

Introductie

- RCI is gevestigd in de UK
- RCI faciliteert uitwisseling van “time share”-gebruiksrechten

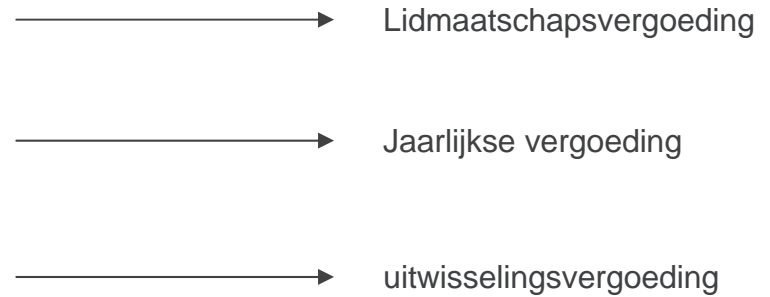
RCI's business model



RCI's business model



Ledenbetalingen aan RCI



- Groot deel leden woont in het UK
- Groot deel onroerende zaken zit in Spanje

Vragen voor het HvJ:

Which place is, within the meaning of Article 9(2)(a) of the Sixth Directive, the place of supply of the services provided by an association whose business consists in organising the exchange between its members of their holiday usage rights in timeshare accommodation, in return for which that association receives enrolment, annual subscription and exchange fees from its members.

More specifically the Court will address the question what factors must be considered in order to determine whether the services supplied in return for each of the payments made in the overall framework of the RCI Weeks scheme are connected with immovable property.

Belangrijke Overwegingen (I)

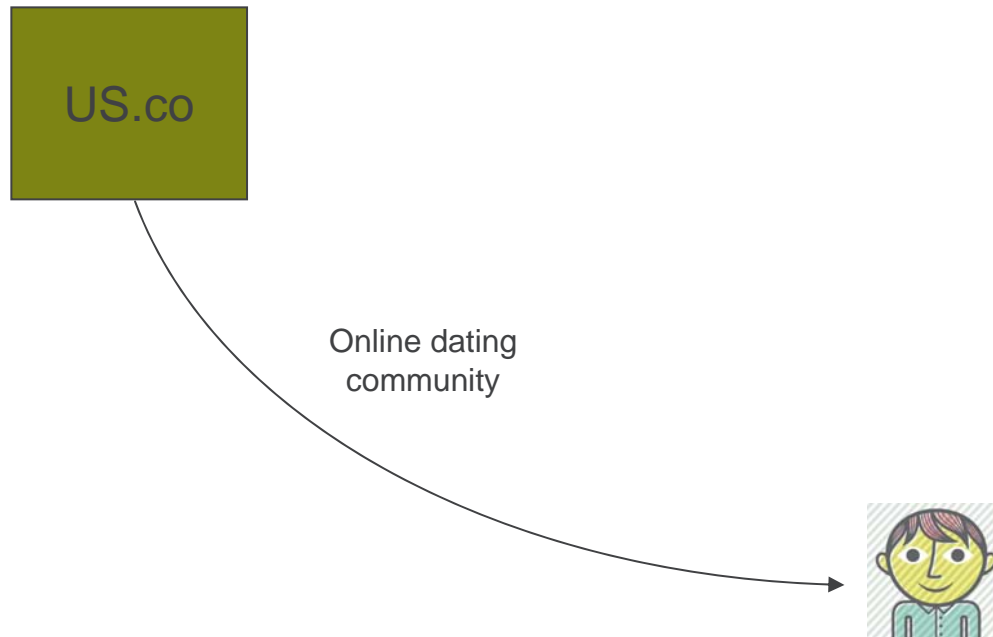
- The Advocate General notes in point 65 of her Opinion, that in return for payment of the enrolment fee, a member initially receives only access to the RCI Weeks exchange scheme. However the Court notes that the membership would be pointless if the member had no intention of exchanging his right.
- In that light it follows that the enrolment and annual subscription fees must be regarded as constituting consideration for participation in a system originally conceived to enable each member of RCI Europe to exchange his timeshare usage right. The service supplied by RCI Europe consists in facilitating the exchange and the enrolment and annual subscription fees represent the consideration paid by members for that service.
- Secondly, as far as concerns the exchange fee, it should be noted that the exchange itself is the main objective for the members and the access to the Weeks Pool being only ancillary to that aim.

Belangrijke Overwegingen (II)

- According to the Court in the case in the main proceedings, it is difficult to establish the relationship between RCI Europe and its members without taking account of the purpose of that relationship. Furthermore, it is common ground that timeshare usage rights are rights in immovable property and their transfer in exchange for the enjoyment of similar rights constitutes a transaction connected with immovable property.
- It follows that, if the general place of supply rule for services applied, it would be easy for an economic operator such as RCI Europe completely to avoid VAT on its supply of services by establishing its registered office outside the area where Community VAT applies.

Oordeel HvJ:

- The Court rules that the services supplied are not consumed in the place where RCI Europe is established, but in the place where the immovable property in respect of which timeshare usage rights are exchanged is situated. As regards the enrolment, annual subscription and exchange fees, that property is the property in respect of which the member of RCI Europe has timeshare usage rights that he makes available in the RCI Weeks system. The Advocate General was however not of the opinion that the subscription fee and annual fee was sufficiently connected with immovable property.



- Lidmaatschapsvergoeding
- Geen verband met onroerende zaken (onderliggende relatie lid – US.co?) Wat voor dienst?
- Voorkomen van heffing BTW?

Verordening 1777/2005, Artikel 11

Elektronische diensten (E-Commerce) zijn diensten:

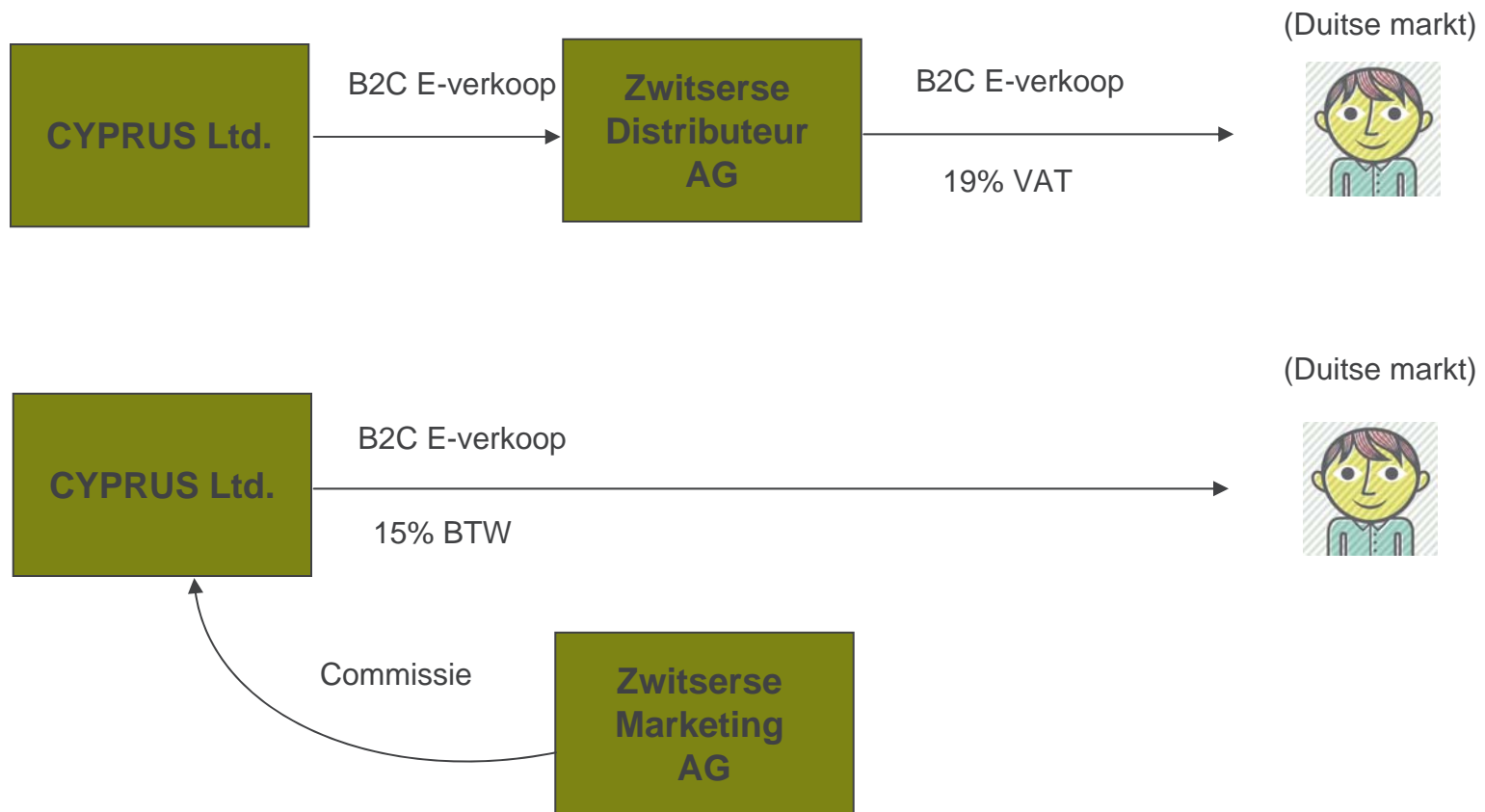
- Die over het Internet zijn geleverd (of ander elektronisch netwerk)
- Vanwege hun aard geautomatiseerd worden geleverd
- Met geringe menselijke interventie
- Onmogelijk om die diensten te leveren in afwezigheid van informatie technologie

Online ↔ offline dating agency?

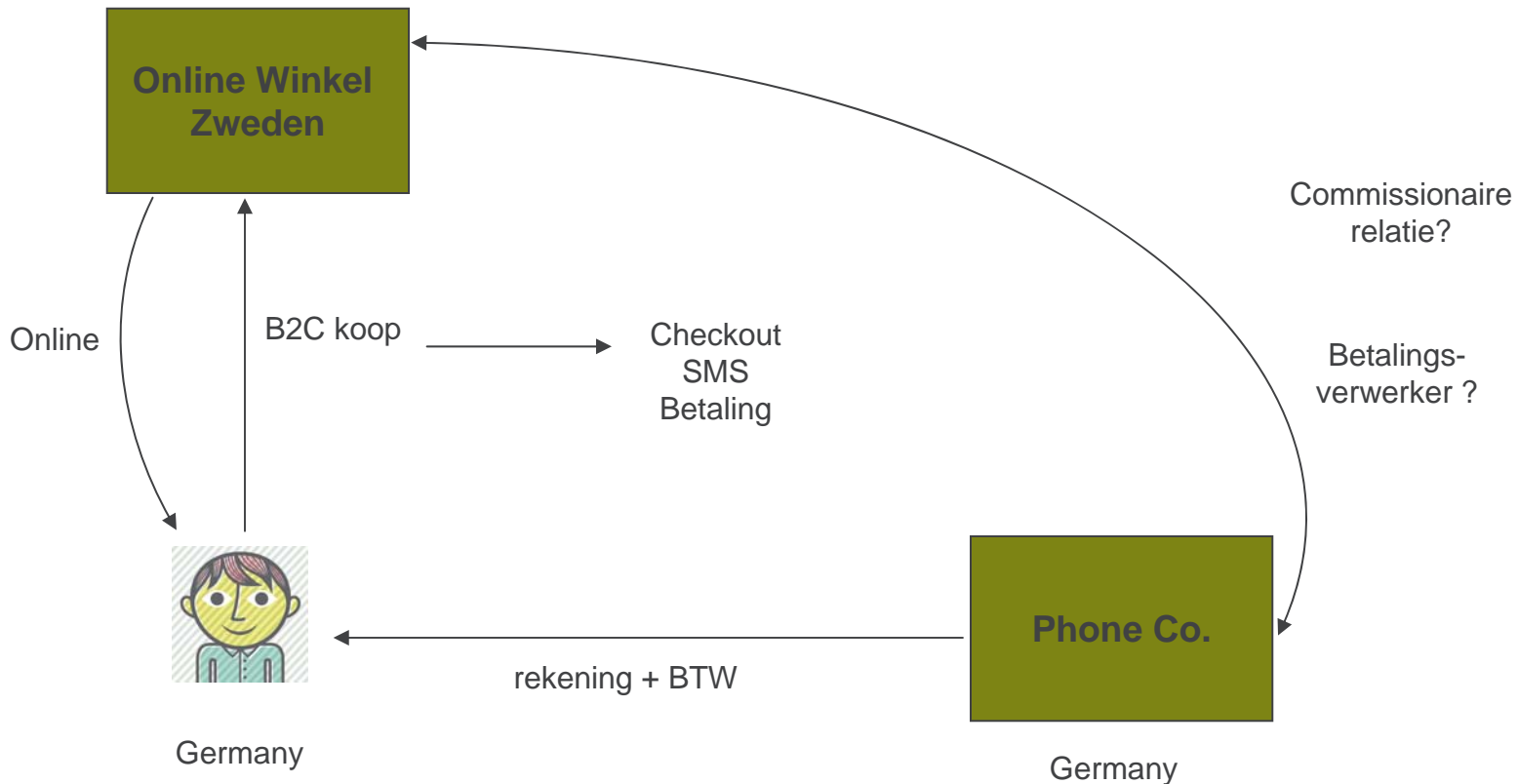
OECD: same products supplied through different means should be treated the same for VAT purposes.

Online ↔ offline krant?

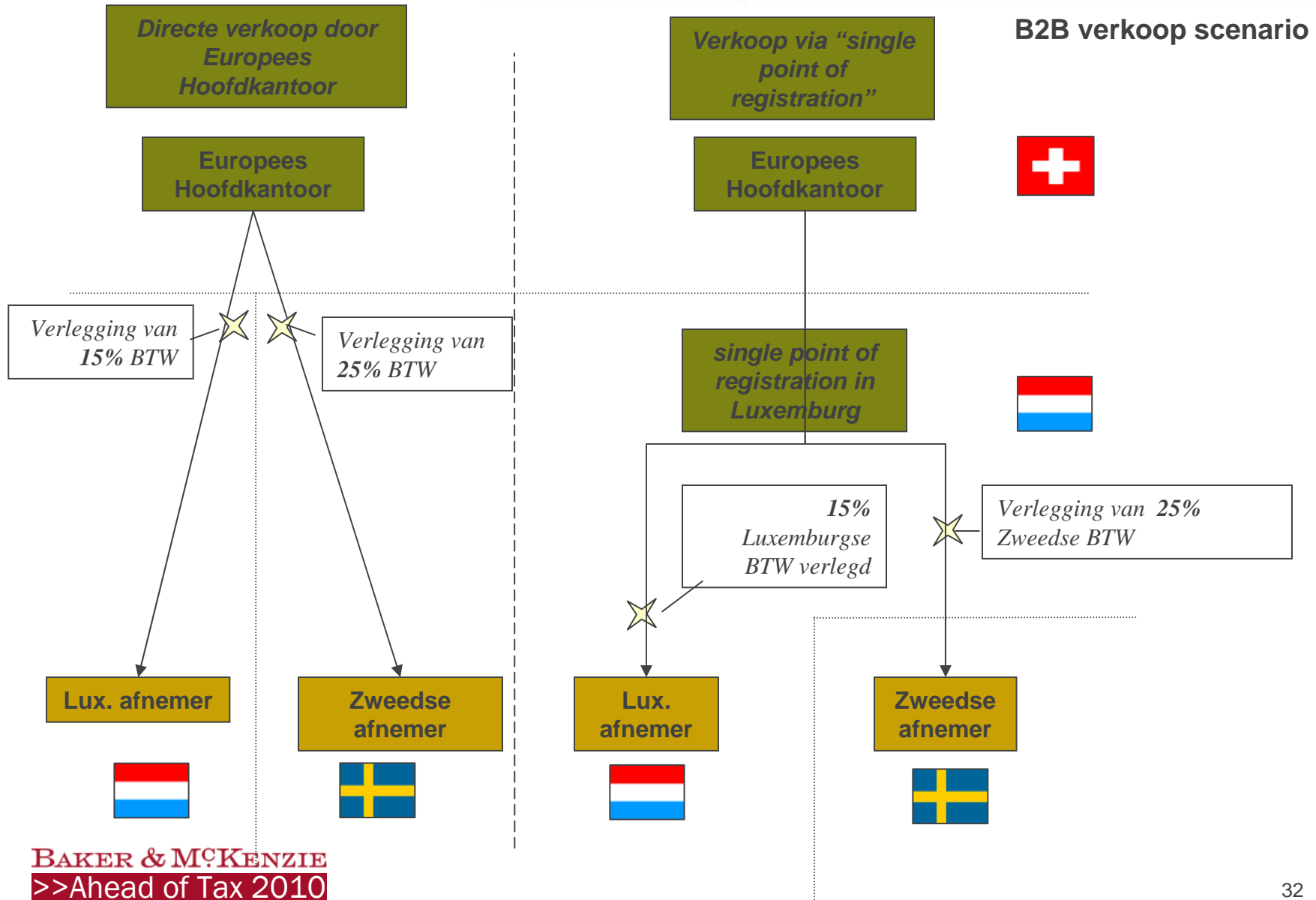
Online Store Opzet:

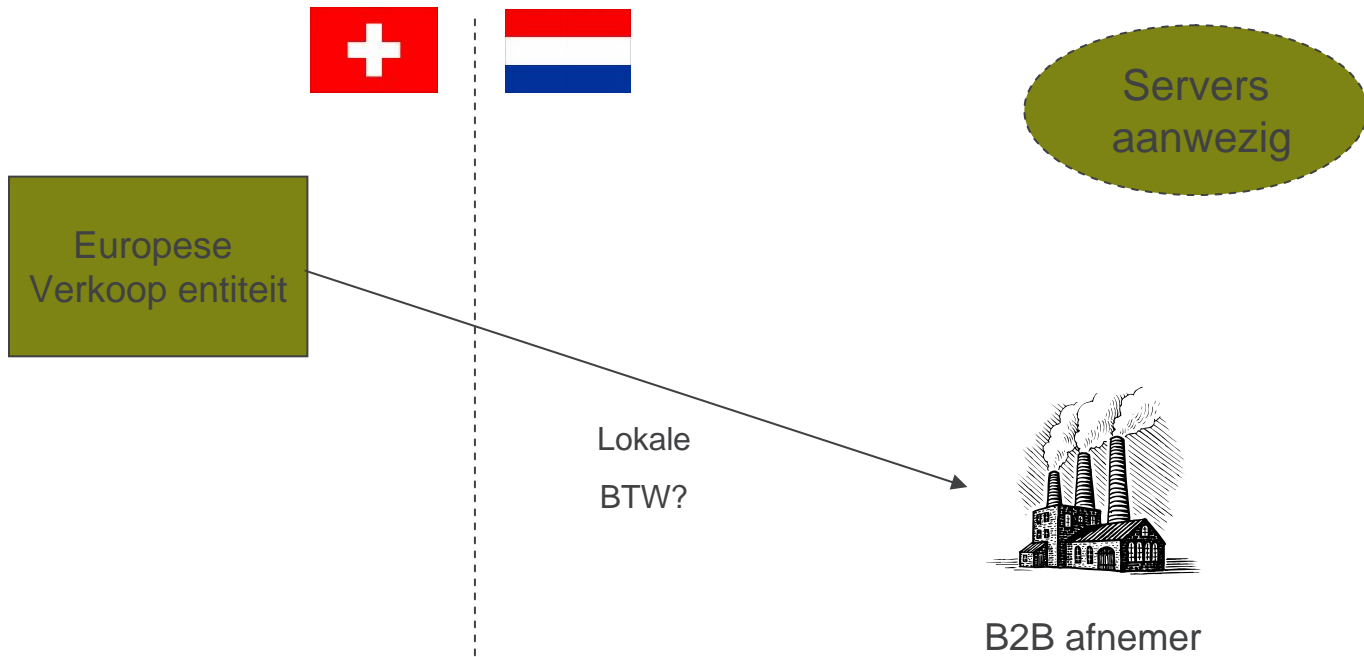


Online Store Opzet:

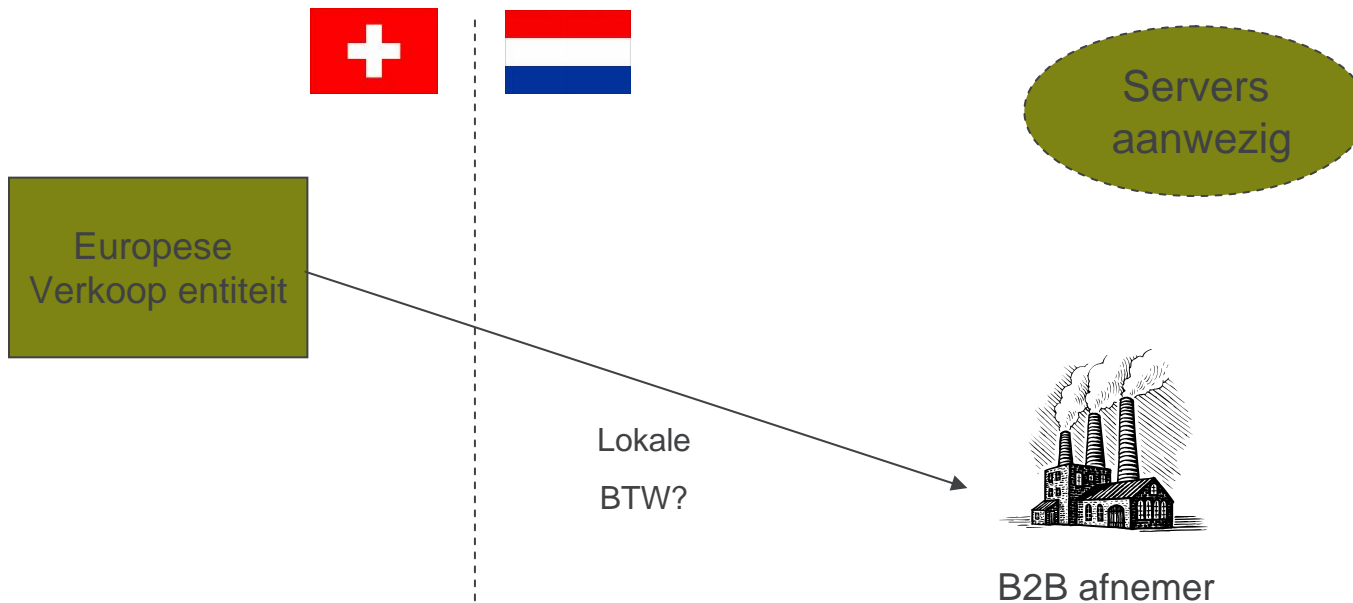


Zweedse BTW (25%) vs. Duitse BTW (19%)
Idem: games etc. voor mobiele telefoon, BB etc.





Servers verrichten enkel ondersteunende diensten aan de Europese verkoop entiteit?
Vaste Inrichting?

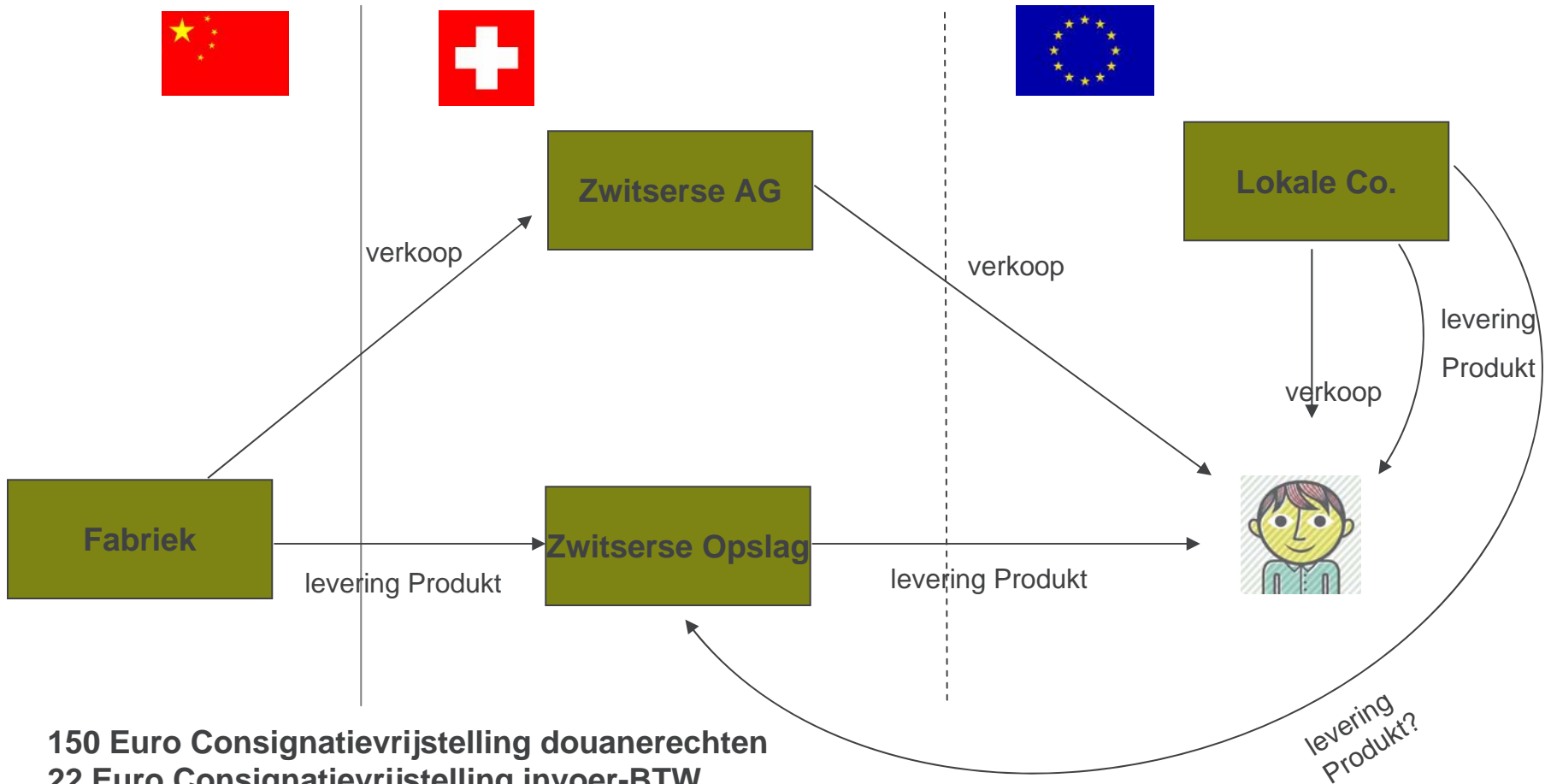


Artikel 192 bis BTW Richtlijn

Voor de toepassing van deze afdeling wordt een belastingplichtige die een vaste inrichting heeft op het grondgebied van de lidstaat waar de belasting verschuldigd is, geacht een niet in die lidstaat gevestigde belastingplichtige te zijn wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

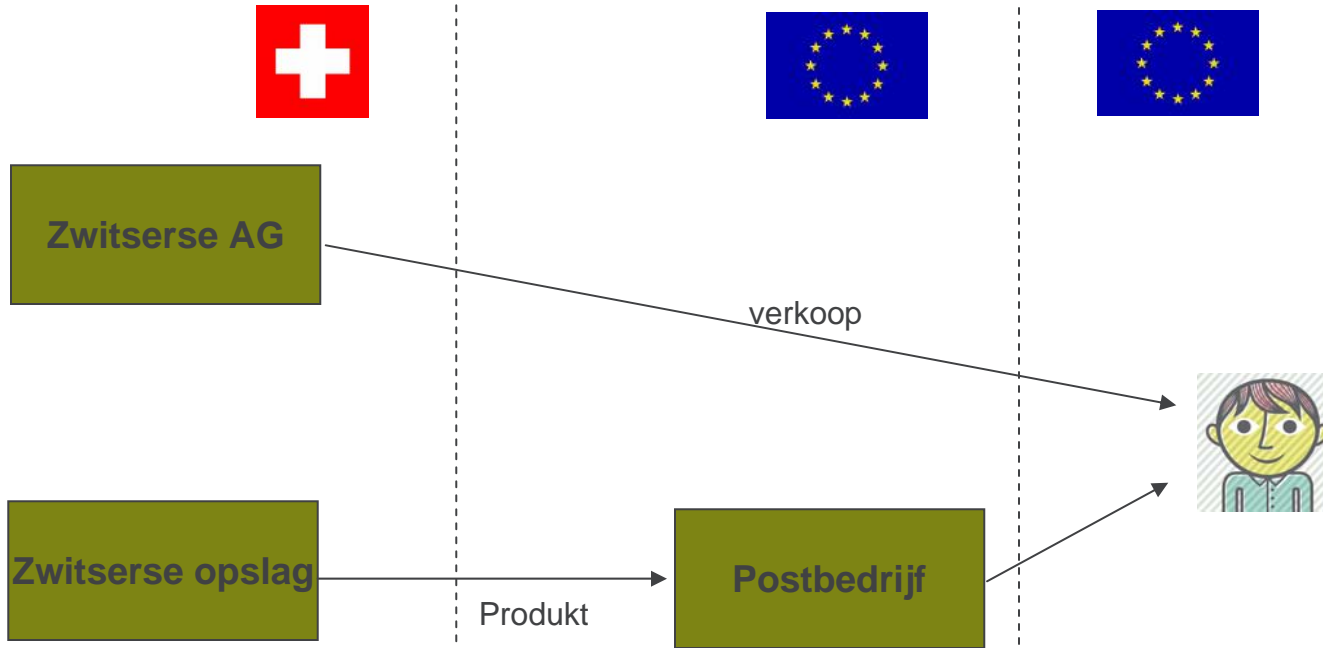
- a) hij verricht op het grondgebied van deze lidstaat een belastbare goederenlevering of een dienst;
- b) bij het verrichten van die goederenlevering of die dienst is geen inrichting van de leverancier of dienstverrichter op het grondgebied van deze lidstaat betrokken.

Indirect e-commerce:



150 Euro Consignatievrijstelling douanerechten
22 Euro Consignatievrijstelling invoer-BTW

Indirect e-commerce



- Invoer namens de consument; toestemming vereist?
- verkoop op proef (herroeping)?
- gecombineerde levering?

Vragen?