

# De btw op een app in de trein naar Londen

*Voortaan moeten bedrijven de btw op hun elektronische dienstverlening aanrekenen in de EU in het land van hun particuliere klanten. Door deze maatregel, die begin 2015 van kracht wordt, raakt Luxemburg alvast één fiscaal voordeel kwijt. En wie een app koopt op de trein naar Londen, doet dat het best in de juiste richting.*

Europa beleefd de invoering van het sluitstuk van het nieuwe Btw-Pakket, dat grotendeels begin 2010 van kracht werd en voor meer uniformiteit onder de lidstaten moet zorgen. Een aspect werd uitgesteld, meer bepaald de inning van btw op e-diensten die een bedrijf aan particuliere klanten in het buitenland levert. Dat zou voortaan in het land van de klant gebeuren. De invoering van dit bestemmingsprincipe werd onder druk van Luxemburg uitgesteld tot begin 2015, schetst Wim De Pelsmaeker, btw-partner bij Baker Tilly Belgium. 'Het groothertogdom had met zijn lagere btw-tarieven meerdere bedrijven aangetrokken, omdat deze belasting tot nog toe in het land van de dienstverlener werd aangerekend.'

## Schoenen? Apps!

Deze nieuwe plaatsbepalingsregels slaan niet op het elektronisch bestellen van fysieke producten zoals een boek, jeans of een paar schoenen. Het gaat over de levering van elektronische diensten, voornamelijk van mediabedrijven, leveranciers van software of andere apps, e-boeken, downloadsites voor muziek en films, e-cursusaanbieders en dergelijke. Die groep is nog niet groot, maar e-activiteiten nemen snel toe. Een startend bedrijf dat apps ontwikkelt en die internationaal levert, kan dus maar beter even oplettend. 'In principe moet een bedrijf zich in elk EU-land waar het klanten heeft, registreren bij de btw, er geregeld aangifte doen en de belasting betalen', aldus Wim De Pelsmaeker.

Om dit voor kmo's doenbaar te houden richtte de Europese Unie een 'Mini One Stop Shop' op, kortweg MOSS. Bedrijven kunnen via dit webportaal vanuit België de btw voor andere EU-lidstaten rapporteren en afdragen, zonder aparte btw-registratie ginds. Belgische ondernemingen kunnen zo de in het buitenland verschuldigde btw via de Belgische dienst aangeven. 'Je kunt ze ook indienen met een elektronische handtekening door in te leggen op Intervat, het beveiligde portaal voor internationale btw-verrichtingen. Naast de kwartaalaangifte via MOSS moet het bedrijf wel zijn gewone, binnenlandse btw-aangifte

**Een bedrijf moet zijn klanten identificeren én lokaliseren in het land van aankoop, op het moment van aankoop. Het moet dit aan de fiscus kunnen bewijzen.**

Peter Ackerman, KPMG

blijven aanleveren. Maar wie al een vestiging heeft in EU-lidstaten waar hij zulke e-diensten levert, kan MOSS voor die landen niet gebruiken. Hij moet dat per land lokaal doen.'

## Een nieuwe prijsfactor

'De aanpassingen kunnen invloed hebben op de prijszetting', merkt De Pelsmaeker op. 'Lokale btw-tarieven kunnen leiden tot verschillende prijzen voor dezelfde dienst.' Peter Ackerman, partner in directe belastingen bij consultancygroep KPMG, wijst op een enquête van de Britse KPMG-tak uit oktober. De studie peilde naar de impact van de nieuwe regelgeving voor de online distributie-, telecom- en media-industrie. Ackerman ziet ook voor Belgische bedrijven efficiënt. 'Als je in een EU-land een lager btw-tarief dan het Belgische mag aanrekenen, kun je er competitiever worden met een lagere prijs of er wat meer marge overhouden.'

Belgische bedrijven moeten inspanningen leveren om de nieuwe regels na te leven. 'Het veroorzaakt natuurlijk kosten, wanneer je in diverse EU-landen

## Waar vindt de inning van btw plaats?

### Op fysieke producten aan particulieren



Inning van btw vindt plaats in land van de leverancier

### Op e-dienst vanaf 2015



Inning van btw vindt plaats in land van de klant

↓ gevolg

- Aparte aangifte
- Auditspoor behouden
- Verschillende prijzen voor dezelfde dienst

een btw-nummer moet aanvragen en er elk kwartaal aangifte moet doen. Zelfs als een bedrijf kiest voor de vereenvoudigde aangifte van het MOSS via Intervat, vraagt dat telkens een aparte aangifte en de nodige administratie. De IT-, ERI- en andere software-systemen moeten ook tegen begin 2015 aangepast zijn. De regeling schrijft ook voor dat bedrijven een

## Waar koopt de klant?

Zeker voor kmo's die hun e-diensten in heel Europa verkopen, roept de nieuwe btw-regeling uitdagingen op. Er rijzen bepaalde vragen over de praktische uitwerking, stelt Wim De Pelsmaeker. 'Hoe bepaal je waar iemand zich precies bevindt op het ogenblik van een aankoop? Er wordt uitgegaan van weerlegbare en onweerlegbare vermoedens. Als iemand fysiek op een plaats aanwezig moet zijn om een app te downloaden, geldt dit als plaats van afname van de dienst. Als de klant een app op de Eurostar downloadt, moet hij btw betalen in het land van vertrek. De consument kan beter op de terugweg van Londen downloaden, want het

**Hoe bepaal je waar iemand zich precies bevindt op het ogenblik van een aankoop?**

Wim De Pelsmaeker, Baker Tilly Belgium.

'auditspoor' moeten aanleggen en alle gegevens tien jaar moeten bijhouden. Zeer belangrijk is dat een bedrijf zijn klanten moet identificeren én lokaliseren in het land van aankoop, op het moment van aankoop. Je moet dit ook aan de fiscus kunnen bewijzen. Dit vergt een doorgedreven gegevensheer. Daar zal de fiscus eerst naar kijken', slijpt Peter Ackerman nog aan.

btw-tarief is lager in Groot-Brittannië. Maar voor kmo's wordt het praktisch niet makkelijk om dit registreren', aldus nog Wim De Pelsmaeker.

En dan rijst nog een delicate vraag, vindt Peter Ackerman. 'Mogelijk moet een bedrijf zijn klanten vragen om hen zelf de nodige gegevens te bezorgen, maar hoe zit dat dan met de bescherming van de privacy?' ■

# Maak van uw nieuwe vennootschap geen kopie van de oude

*Na de liquidatiestorm eerder dit jaar beschikken heel wat ondernemers over veel reserves. Sommigen zijn gewoone een nieuwe vennootschap begonnen, die als twee druppels water op de oude lijkt. De fiscale administratie zou hier nu al met argusogen naar kijken.*

Het kan een slimme zet lijken: net voor de belastingverhoging incassiert u de reserves en daarna begint u met 'iets nieuws'. Volgens signalen bij bedrijfsrevisoren en notarissen gebeurt dat nu ook vaak. Maar start je een nieuwe vennootschap met dezelfde activiteiten en dezelfde aandeelhoudersstructuur? Dan kan de fiscus de combinatie van vereffening en herstart beschouwen als een operatie met fiscale ontwijkings als enige doel. Sinds eind 2012 kan hij dit als een misbruik bestempelen, onder de fameuze antimisbruikbepaling, schetst Peter De Smet van accountants- en adviesorganisatie HDO.

De vorige regering heeft de antimisbruikbepaling van 1993 aangescherpt. Zij versoepelde het gebruik voor de fiscus om belastingontwijking aan te pakken. Een constructie is nu een misbruik, als ze in strijd is met het doel van de wetgeving en als essentiële bedoeling belastingontwijking heeft, stelt de wet. Het typische voorbeeld is precies dat van een vennoot-

schap die wordt vereffend, terwijl de vennoot of vennoten daarna vrijelijk dezelfde activiteit hernemen. De bedoeling van de lage liquidatiebonus was immers heel anders. De overheid wou ondernemers die altijd hun geld in de zaak hadden gestopt, toelaten om bij stopzetting privé wat over te houden, een soort pensioenspaarpot.

'Je kunt natuurlijk wel probleemloos een nieuwe vennootschap beginnen na een liquidatie, als je daarvoor niet-fiscale argumenten hebt, zoals andere aandeelhouders of nieuwe activiteiten. Je doet er wel goed aan de goodwill van de vorige vennootschap af te rekenen. Anders geef je de fiscus een duidelijk argument dat je een pure fiscale ontwijkings opzet', waar-

**Je kunt probleemloos een nieuwe vennootschap beginnen na een liquidatie, maar je moet wel niet-fiscale argumenten hebben.**

Peter De Smet, BDO

schouwt Peter De Smet nog. Vereffenen en daarna gewoon doorgaan met oude activiteiten in een nieuwe vennootschap zou je een schijnvereffening kunnen noemen.

## Investeren

Stilaan rijst de vraag of het fiscaal nog de moeite loont om bijvoorbeeld een managementvennootschap te beginnen. 'Dat is niet meer interessant als je niet van plan bent je middelen te investeren in de economie, via een kantoor, aanwervingen enzovoort. Zelfs voor het extralegale pensioen heb je ze binnenkort niet meer nodig, want de regering heeft aan zelfstandigen dezelfde mogelijkheden beloofd.' ■