

Voorstel Europese Commissie wijzigingen BTW op telecomdiensten

Mr. R. Vos , P. Vandendriessche , datum 01-01-1997

Datum

01-01-1997

Auteur

Mr. R. Vos [\[i\]](#), P. Vandendriessche [\[i\]](#)

Auteursprofiel

Mr. R. Vos

P. Vandendriessche

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

In dit artikel wordt ingegaan op het voorstel - op basis van ontwerp tekst - voor nieuwe BTW-regelgeving voor telecomdiensten dat in moet gaan op 1 april 1997.

Mr. R. Vos [\[i\]](#), P. Vandendriessche [\[i\]](#)

De Europese Commissie heeft enige tijd geleden aangekondigd dat de BTW-regelgeving voor telecomdiensten op korte termijn wordt gewijzigd, zoals door drs. O.L. Mobach in zijn bijdrage aan BTW bulletin 1996, nr. 11 reeds is aangegeven. Reden voor de aanpassingen is de concurrentievervalsing die momenteel optreedt tussen telecombedrijven die in de EU zijn gevestigd en telecombedrijven die buiten de EU zijn gevestigd. Telecombedrijven die bijvoorbeeld in de Verenigde Staten zijn gevestigd berekenen geen BTW over telecomdiensten, terwijl bedrijven die zijn gevestigd in de EU wel BTW moeten berekenen aan hun afnemers. Hierna gaan wij in op het voorstel - op basis van de ontwerp tekst - voor nieuwe regelgeving, waarvan het de bedoeling is dat zij ingaat op 1 april 1997.

Eerst een overgangsregeling en dan pas een definitieve regeling

De nieuwe BTW-regelgeving zal in twee fasen worden ingevoerd. Tijdens de eerste fase mogen de lidstaten afwijken van de huidige regel inhoudende dat telecomdiensten belastbaar zijn met BTW in het land waar het telecombedrijf is gevestigd. Deze fase kan worden beschouwd als een overgangperiode, die loopt van 1 april 1997 tot en met 31 december 1998. Tijdens deze overgangperiode zal de Zesde EG-richtlijn worden gewijzigd. De wijzigingen in de Zesde EG-richtlijn zullen door de lidstaten in nationale wetgeving moeten worden omgezet uiterlijk op 1 januari 1999.

Overgangsregeling

In de overgangsregeling wordt onderscheid gemaakt tussen telecomdiensten die worden aangeboden door telecombedrijven buiten de Europese Unie en telecombedrijven binnen de Europese Unie.

Telecomdiensten die worden verricht door telecombedrijven buiten de EU aan afnemers die zijn gevestigd in de EU zijn tijdens de overgangperiode voor de BTW in principe belastbaar in het land waar de afnemer is gevestigd. Is de afnemer niet voor de BTW geregistreerd (bijvoorbeeld een particulier), dan is BTW verschuldigd als het werkelijk gebruik en exploitatie in de EU is gelegen.

Dit betekent dat telecomdiensten die worden aangeboden door Amerikaanse bedrijven aan bedrijven of particulieren in Nederland aan BTW-heffing zijn onderworpen.

Telecomdiensten die worden verricht door telecombedrijven in de Europese Unie zijn aan BTW-heffing onderworpen in het land waar het telecombedrijf is gevestigd, ongeacht waar de afnemer is gevestigd. Een telecombedrijf in Nederland dat een telecomdienst verricht aan een afnemer in de Verenigde Staten berekent dus Nederlandse BTW. In zoverre wijkt de overgangsregeling niet af van de huidige regeling.

Wie is BTW verschuldigd?

In de overgangsregeling zijn geen bepalingen opgenomen over wie de BTW is verschuldigd over de telecomdienst. Vooralsnog gaan wij ervan uit dat als de telecomdienst wordt verricht door een telecombedrijf buiten de EU, de in het binnenland gevestigde afnemer in principe de BTW zal moeten afdragen aan de belastingdienst. Wordt de telecomdienst

aan een particulier verricht, dan is niet uitgesloten dat het telecombedrijf de BTW is verschuldigd. Het laatste betekent dat het buitenlandse telecombedrijf voor de BTW moet worden geregistreerd in het land van zijn particuliere afnemers. Voor telecomediensten die worden aangeboden door telecombedrijven die in de EU zijn gevestigd, zal het telecombedrijf de BTW moeten afdragen.

Definitieve regeling

Met ingang van 1 januari 1999 is het de bedoeling dat telecomediensten aan BTW-heffing zijn onderworpen in het land waar de afnemer is gevestigd, mits:

- 1 De afnemer buiten de Europese Unie is gevestigd; of
- 2 Het telecombedrijf buiten de Europese Unie is gevestigd en de afnemer in de Europese Unie is gevestigd. Het is daarbij niet relevant of de afnemer een ondernemer of een particulier is.

Telecomediensten die worden verricht door telecombedrijven in bijvoorbeeld de Verenigde Staten aan afnemers in de EU, zijn dus met BTW belast in het land van de afnemer. Telecomediensten die worden verleend door telecombedrijven in de EU aan afnemers in bijvoorbeeld de Verenigde Staten zijn niet aan BTW-heffing onderworpen in de EU.

Telecomediensten die worden verleend door telecombedrijven gevestigd in de EU aan afnemers in andere EU-landen zijn belast in het land waar het telecombedrijf is gevestigd.

Wie is de BTW verschuldigd?

Als een telecombedrijf buiten de EU een telecomedienst verricht aan een afnemer in de EU, is het telecombedrijf in laatstgenoemd EU-land BTW verschuldigd. Het buitenlandse telecombedrijf zal zich dus in het land van de afnemer moeten registreren voor de BTW. De verleggingsregeling zoals die van toepassing is in de overgangperiode, geldt niet voor de definitieve regeling.

Als een buiten de EU gevestigde telecombedrijf telecomediensten verleent aan afnemers in verschillende EU-landen, is het de bedoeling dat het telecombedrijf slechts in één EU-land hoeft te worden geregistreerd.

Definitie telecomediensten

Onder telecomediensten wordt in dit verband verstaan: transmissie, verzending en ontvangst van signalen, documenten, beelden, geluiden of informatie van welke aard ook door middel van kabel, optische middelen of door allerlei andere elektromagnetische middelen. Verder worden hieronder ook begrepen de doorgifte van televisieprogramma's via kabel of via satelliet. Ook het terbeschikkingstellen van kabel- of satellietnetwerken en het verschaffen van toegang tot internet en tot elektronische datanetwerken worden als telecomediensten aangemerkt. Bijkomende diensten zoals het verlenen van toegang tot een netwerk vallen er ook onder.

Melbourne-overeenkomst

In het artikel BTW en telecommunicatie in BTW-bulletin 1995, nr. 1 heeft mr. H. Hop reeds aandacht besteed aan de zogeheten Melbourne-overeenkomst. Op grond van deze Melbourne-overeenkomst hoeven telecombedrijven onderling geen BTW aan elkaar te berekenen. Hoewel onduidelijkheid bestaat over de rechtskracht van deze overeenkomst, stelt de Europese Commissie voor de Melbourne-overeenkomst te accepteren.

Slotopmerkingen

Het voorstel van de Europese Commissie maakt een einde aan de mogelijkheid dat niet-EU-telecombedrijven BTW-vrij telecomediensten kunnen aanbieden aan afnemers in EU-landen. Wel blijft nog over de mogelijkheid voor niet-EU-bedrijven zich te vestigen in een EU-land met een zo laag mogelijk BTW-tarief, zodat dat BTW-tarief aan de afnemers in rekening kan worden gebracht. Tot slot merken wij op dat het voorstel nog niet definitief is en rekening moet worden gehouden met wijzigingen.

Voetnoten

[*]

Mr. R. Vos is werkzaam als belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. in Brussel, respectievelijk Amsterdam.

[**]

P. Vandendriessche is werkzaam als belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. in Brussel, respectievelijk Amsterdam.