



Douane  
*Ministerie van Financiën*

# Q&A e-commerce en douaneaangifte



# Inhoud

<b>Vragen aangiften</b>	03
<b>Vragen iOSS</b>	07
<b>Vragen Special Arrangement</b>	11
<b>Vragen algemeen</b>	12

# Vragen aangiften

## 1. Wat gebeurt er als het door mij gebruikte ioss nummer niet voorkomt in de validatiedatabase?

De aangifte ten invoer zal dan afgewezen worden omdat het beroep op de invoervrijstelling dan niet gehonoreerd kan worden.

## 2. Gaan de invoerregeling en gebruik van GPA samen?

De invoerregeling en GPA gaan niet samen. Ingeval vrijstelling van artikel 23 of 25 van Verordening (EG) 1186/2009 wordt geclaimd en er is géén sprake van goederen met verboden en beperkingen en de goederen niet worden ingevoerd door een belastingplichtige ondernemer (bijvoorbeeld bij verlegging btw o.g.v. art 23 Wet 08) kan vanaf 1 juli 2021 alléén aangifte worden gedaan via DECO. Zie ook de tabellen zoals opgenomen in de bijlage bij het whitepaper e-commerce ([https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures\\_en\\_publicaties/whitepaper-e-commerce-kijk-wat-er-verandert-voor-uw-douanezaken](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/whitepaper-e-commerce-kijk-wat-er-verandert-voor-uw-douanezaken)).

## 3. Wat is de reden voor het onderscheid tussen organisaties met een Venuevergunning van voor en na 1 januari 2017?

Venue vergunningen afgegeven vóór 1 januari 2017 zijn verleend aan PostNL en de geïntegreerde koeriersbedrijven, deze vergunningen kennen een ruimer gebruik dan de Venue vergunningen die na 1 januari 2017 afgegeven zijn.

## 4. Is de invoervrijstelling (zolang deze nog niet is afgeschaft) van toepassing op invoer vanuit de UK (vanaf 01-01-2021)?

Ja, de UK maakt niet langer onderdeel uit van de EU. De btw-vrijstelling voor de invoer van niet-EU-goederen met een maximale waarde per zending van niet meer dan € 22 is daarmee van toepassing op invoer vanuit de UK.

## 5. Hoe ga ik om met leveringen vanuit de UK in relatie tot de invoerregeling?

Voor leveringen vanuit de UK gelden de zelfde uitgangspunten als voor leveringen uit overige niet-EU landen.

## 6. Kan ik de reguliere invoeraangiften combineren met het gebruik van de invoerregeling?

Op 1 juli 2021 start de Douane met een nieuw aangiftesysteem voor de invoer van e-commerce goederen; DECO. Zowel reguliere aangiften als aangiften in het kader van de invoerregeling kunnen in DECO worden gedaan. Voorwaarde is wel dat voor beide de zogenaamde specifieke gegevensset (SRD) wordt gebruikt als bedoeld in artikel 143bis van Verordening (EU) 2015/2446. Deze dataset mag worden gebruikt voor aangiften van goederen die voldoen aan artikel 23 of 25 van Verordening (EG) 1186/2009 en waarvoor géén verboden en beperkingen gelden.

## 7. Hoe wordt omgegaan met retourzendingen vanuit de UK in relatie tot de invoerregeling of het gebruik van SRD?

Het gebruik van de invoerregeling en SRD is beperkt voor goederen die vallen onder de vrijstelling van art. 23 en 25 Reg. (EG) 1186/2009. Bij het retourneren van goederen is de vrijstelling gebaseerd op een ander artikel van deze regeling, dus de SRD kan in deze gevallen niet gebruikt worden.

## 8. Tot wanneer kan ik gebruik maken van VENUE?

Vanaf 1 januari 2023 kent de Douane slechts twee systemen voor het doen van elektronische aangiften, namelijk: DECO en DMS. Dit betekent dat Venue zal worden uit gefaseerd. Hierbij geldt het volgende:

- Vanaf 1 juli 2021 wordt Venue niet meer gebruikt voor het aangeven van goederen die voldoen aan artikel 23 of 25 van Verordening (EG) 1186/2009 (m.u.v. VK-zendingen, niet zijnde ioss en Special Arrangement). Deze goederen moeten vanaf die datum in DECO worden aangegeven. Dit geldt ook voor deze goederen met betrekking tot aangeven via AGS of de GPA;
- Vanaf 1 januari 2023 wordt Venue niet meer gebruikt voor het aangeven van alle andere goederen. Deze goederen moeten vanaf die datum in DMS worden aangegeven.

## 9. Hoe verwerk ik retourgoederen in relatie tot de invoerregeling?

U kunt de btw corrigeren in uw volgende btw-aangifte. Dit kan gedurende 3 jaar.

**10. Hoe verwerk ik retourgoederen in relatie tot invoerrechten?**

Bij goederen met een intrinsieke waarde tot € 150, is er geen sprake van douanerechten als deze met vrijstelling zijn ingevoerd. Voor goederen met een intrinsieke waarde boven de € 150 kunt u een teruggaaf van betaalde douanerechten indienen. terugbetaling is aan voorwaarden verbonden. Een aangifte ten uitvoer is vereist.

**11. Hoe gaat de Belastingdienst om met waardeverschillen tussen de aangegeven invoerwaarde en de opgegeven waarde voor de invoerregeling?**

Toezicht hierop zal plaatsvinden o.a. op basis van gegevens over de invoer en van de ioss-aangifte.

**12. Zijn waardeverschillen mogelijk tussen de opgegeven waarde bij invoer en de opgegeven waarde ten behoeve van de invoerregeling?**

Ja, dat kan door koersverschillen. Bij verkoop via een platform geldt dat het moment van verschuldigheid ontstaat op het moment dat de betaling is aanvaard. Bij invoer is dit het moment van invoer. Door koersverschillen kan de waarde verschillen. Onderdeel 3.1.5. van de EU Guidance geeft het advies om op de factuur een prijs in € te vermelden volgens de koers van tijdstip verkoop. Daarmee wordt op tijdstip invoer discussie over koersverschillen voorkomen.

**13. Wat is de gehanteerde definitie van waarde? (onder andere ter bepaling van de € 150 waardegrens)**

Voor de waardegrens van € 150 wordt uitgegaan van de intrinsieke waarde. Deze wordt als volgt vastgesteld (artikel 1 lid 48 GVO.DWU):

- voor handelsgoederen: de prijs van de goederen zelf bij verkoop voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie, met uitzondering van reis- en verzekeringskosten, tenzij deze in de prijs zijn begrepen en niet afzonderlijk op de factuur zijn vermeld, en alle andere belastingen en heffingen zoals te constateren door de douaneautoriteiten op basis van relevante documenten.
- voor goederen zonder handelskarakter: de prijs die voor de goederen zelf zou zijn betaald als zij waren verkocht voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie.

**14. Geldt de uitzondering voor accijns alleen voor geharmoniseerde Europese accijns of ook voor nationale accijns zoals verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken?**

Geharmoniseerde EU-accijnzen zijn uitgesloten van het gebruik van ioss. In Nederland zijn ioss-aangiften echter alleen mogelijk in DECO. In dit systeem kunnen goederen die onderworpen zijn aan andere nationale verbruiksbelastingen dan btw niet worden aangegeven.

**15. Kunnen pre-arrival aangiften in DECO worden gedaan? Indien dit mogelijk, hoe lang van tevoren is dat dan mogelijk (denk hierbij aan goederen die met een rechtstreekse vlucht binnenkomen)?**

Ja, in DECO kan de aangifte vooraf worden ingediend. Dan moet er een extra bericht van binnenkomst (aanbrenghemelding) van de goederen naar de Douane gestuurd worden.

**16. Welke verkoopprijs dient te worden gehanteerd voor de invoerregeling als verkoop plaatsvindt in een keten van transacties?**

In toelichtende documenten van de Europese Commissie zijn voorbeelden vermeld.

**17. Wat zijn de voorwaarden voor het gebruik van de SRD?**

De beperkte dataset mag worden gebruikt voor zendingen met te verwaarlozen waarde (intrinsieke waarde van niet meer dan € 150, rechtstreeks verzonden aan een EU-geadresseerde:

- van particulieren aan particulieren gerichte zendingen zonder handels-karakter met een waarde van niet meer dan € 45 en;
- de zending is niet onderworpen aan verboden en beperkingen

**18. Wat betekent MRN?**

Movement Reference Number, dit is het nummer dat de Douane toekent aan een aangifte bij aanvaarding.

**19. Welke aangiftesystemen zijn bruikbaar bij welk type transactie of welke waarde?**

Voor de verschillende procedures in Nederland moeten verschillende systemen worden toegepast. DECO is alleen voor gebruik met de vereenvoudigde dataset. Andere import-exportaangiften moeten in AGS worden ingediend.

**20. Wat zijn de voorwaarden om in aanmerking te komen voor een VENUE-licentie? Welke eisen gelden m.b.t. AO/IB?**

Vereisten voor Venue art. 166, par. 2 Reg. (EU) 952/2013 en art. 145 Reg. (EU) 2015/2446. Dit omvat het controleren van bedrijfsgegevens en naleving.

**21. Is het normaal dat ik uitgebreide vragenlijsten ontvang in relatie tot de aanvraag van een VENUE-licentie?**

Een aangifte in Venue betreft een vereenvoudigde aangifte. Voor het regelmatige gebruik van de vereenvoudigde aangifte is een vergunning van de Douane vereist. Hiervoor moet de aanvrager aan een aantal voorwaarden voldoen op grond van het Douane Wetboek van de Douane.

**22. Wat zijn de voorwaarden voor vertegenwoordiging in het kader van een aangifte ten invoer?**

Op grond van de EU douane wetgeving moet uit de douane aangifte blijken of er sprake is van directe of indirecte vertegenwoordiging. Daartoe moet door de vertegenwoordigde een machtiging aan de vertegenwoordiger zijn gegeven. Desgevraagd moet de vertegenwoordiger deze machtiging aan de Douane overleggen. Indien deze machtiging niet overlegd kan worden, wordt de aangifte geacht te zijn gedaan in eigen naam en voor eigen rekening van de aangever. Dit is ook het geval als uit de aangifte niet blijkt dat deze in vertegenwoordiging is gedaan.

**23. Wat zijn de voorwaarden voor gebruik van art. 23 wet op de omzetbelasting?**

De voorwaarden voor een artikel 23 vergunning zijn als volgt:

**Voorwaarden**

De voorwaarden voor een vergunning artikel 23 zijn:

- U woont als ondernemer in Nederland of bent daar gevestigd.
- U voert regelmatig goederen in uit niet-EU-landen.
- U voert een aparte administratie waaruit eenvoudig blijkt hoeveel btw u bij invoer moet betalen.

Toepassing van artikel 23 Wet OB zorgt er voor dat de aangewezen ondernemers de btw op invoer periodiek verschuldigd worden bij de belastingdienst. Deze regeling geldt alleen voor goederen die bestemd zijn voor aangewezen ondernemers. Zie ook de site van de Belastingdienst ([https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/zakendoen\\_met\\_het\\_buitenland/zakendoen\\_buiten\\_de\\_eu/aangifte\\_doen\\_als\\_u\\_zakendoet\\_buiten\\_de\\_eu/aangifte\\_doen\\_als\\_u\\_goederen\\_impORTEERT\\_uit\\_niet\\_eu\\_landen/vergunning\\_artikel\\_23\\_aanvragen](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/zakendoen_met_het_buitenland/zakendoen_buiten_de_eu/aangifte_doen_als_u_zakendoet_buiten_de_eu/aangifte_doen_als_u_goederen_impORTEERT_uit_niet_eu_landen/vergunning_artikel_23_aanvragen)).

**24. Kan ik VENUE gebruiken voor goederen binnengebracht via de lucht en over zee?**

Venue kan gebruikt worden voor de invoer van goederen die worden binnengebracht via de lucht en over zee. Daarbij geldt wel dat Venue vanaf 1 juli 2021 niet meer gebruikt kan worden voor goederen waarvoor vrijstelling van douanerechten wordt geclaimd op grond van artikel 23 of 25 van de Reg (EU) 1186/2009. Hiervan zijn uitgezonderd dergelijke goederen die uit het VK worden ingevoerd, tenzij hiervoor de IOSS of het Special Arrangement wordt gebruikt.

**25. Kan ik VENUE ook gebruiken voor het indienen van entry-summary-melding?**

Venue kan gebruikt worden voor het doen van een vereenvoudigde aangifte ten invoer of ten uitvoer. Venue kan derhalve niet voor het doen van de entry summary declaration worden gebruikt.

**26. Wat is een SRD-aangifte?**

Bij een SRD-aangifte wordt gebruik gemaakt van de specifieke gegevensset / Super Reduced Dataset (SRD) die is opgenomen EU (Reg) nr. 2015/2447 Bijlage B / kolom H7.

**27. Wanneer kan ik de SRD-aangifte gebruiken?**

De voorwaarden voor het gebruik van de aangifte met de specifieke gegevensset zijn opgenomen in artikel 143 bis van EU (reg) nr 2015/2446. Samengevat moet er sprake zijn van goederen met een maximale intrinsieke waarde van € 150 waarvoor vrijstelling van douanerechten wordt geclaimd op grond van artikel 23 of 25 van de Reg (EU) 1186/2009. Bovendien mogen de goederen niet aan verboden of beperkingen onderworpen zijn.

**28. Zijn alle goederencodes toegestaan in DECO, bijvoorbeeld ook hoofdstuk 1 levende dieren?**

Nee, niet alle goederen mogen worden aangegeven in DECO. Het gebruik van de specifieke gegevensset is beperkt tot goederen waarop geen verboden en beperkingen van toepassing zijn. Een verbod is expliciet, dat wil zeggen een goed mag als zodanig niet worden ingevoerd. Een beperking houdt in dat een formaliteit moet worden vervuld alvorens het brengen in het vrije verkeer mogelijk is, zoals de overlegging van een certificaat of een goedkeuring van een product door een andere autoriteit.

**29. Vallen zendingen van een particulier naar een particulier met een waarde onder de 45 euro (dus vrijstellingscode Co8) ook onder deze regeling?**

De specifieke gegevensset mag worden gebruikt voor zendingen die genieten van vrijstelling van douanerechten op grond van art. 23 of art. 25 van Vo. (EC) 1186/2009. Dit betreft:

- zendingen met te verwaarlozen waarde (intrinsieke waarde niet meer dan € 150), rechtstreeks verzonden aan een EU-geadresseerde en
- van particulieren aan particulieren gerichte zendingen zonder handelskarakter met een waarde van niet meer dan € 45.

# Vragen iOSS

## 30. Wat zijn de voordelen van gebruik invoerregeling?

- Bij gebruik invoerregeling geldt een vrijstelling voor btw bij invoer;
- Er is geen afrekenmoment voor belastingen in de logistieke keten (wordt administratief afgehandeld in de invoerregeling): dit draagt bij aan leverzekerheid en voorkomt financiële verrassingen bij de consument (btw-betalen);
- Indien gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling mag invoer plaatsvinden in elk van de EU-lidstaten, zonder invoerregeling moet invoer (van B2C-afstandsverkoop met een waarde van niet meer dan € 150 van non-EU-goederen waarvoor vrijstelling van douanerechten wordt gevraagd) plaatsvinden in land van consumptie. Dat laatste heeft potentieel implicaties op logistiek proces;
- Overigens moet voor de invoerregeling maandelijks aangifte worden gedaan bij de Belastingdienst.

## 31. Wat zijn de voorwaarden om deel te mogen nemen aan de invoerregeling (onderscheid NL en non-EU)?

Voor deelname aan de invoerregeling door een in Nederland gevestigde btw-ondernemer gelden geen bijzondere voorwaarden. Wel zal de betreffende organisatie moeten beschikken over een e-Herkenningsmiddel om feitelijk gebruik te kunnen maken van het loket (EH3). Registratie voor de regeling en latere meldingen voor de invoerregeling vinden plaats binnen het MijnBelastingdienstZakelijk-portaal (MBDZ). Overigens heeft de betreffende ondernemer geen keuze in het portaalland als hij zich rechtstreeks wil inschrijven voor de invoerregeling; bij rechtstreekse inschrijving is de lidstaat van registratie bepalend voor de keuze in het loketland. Wel kan een de ondernemer gebruik maken van een tussenpersoon in een andere lidstaat en dan kan registratie in die lidstaat plaatsvinden. Een niet-EU ondernemer heeft de keuze in de lidstaat van registratie. Wel is de de EU-ondernemer verplicht gebruik te maken van een tussenpersoon. Bij registratie in Nederland maakt de tussenpersoon ook gebruik van het MBDZ (en is het hebben van een e-Herkenningsmiddel dus noodzakelijk).

## 32. Welke goederen vallen onder de werking van de invoerregeling?

Niet EU-goederen met een maximale waarde van € 150 en waarvoor géén verboden en beperkingen gelden vallen onder de werking van de invoerregeling. Om gebruik te mogen maken van de invoerregeling mogen de goederen niet worden ingevoerd op naam van een belastingplichtige ondernemer (bv. verlegging btw o.g.v. art 23 Wet 06).

## 33. Welke goederen zijn uitgesloten van de invoerregeling?

Van de invoerregeling zijn uitgesloten goederen met een waarde van meer dan € 150 en accijnsgoederen. Bovendien geldt in Nederland dat voor de invoerregeling de super reduced dataset moet worden gebruikt. Hiervan zijn uitgesloten goederen waarvoor verboden en beperkingen gelden en waarvoor niet de vrijstelling van art. 23 en 25 Vrijstellingsverordening (EU) 1186/2009 wordt geclaimd.

## 34. Kan ik alle goederen waar de invoerregeling geldt ook aangeven in DECO en/of AGS?

Vanaf 1 juli 2021 heeft de Douane een nieuw aangiftesysteem voor de invoer van e-commerce goederen; DECO. In dit systeem kan de aangifte worden gedaan met een specifieke dataset (SRD) als bedoeld in artikel 143bis van Verordening (EU) 2015/2446. DECO mag worden gebruikt voor aangiften van goederen die voldoen aan artikel 23 of 25 van Verordening (EG) 1186/2009 en waarvoor géén verboden en beperkingen gelden.

Vanaf 1 augustus 2022 kunnen goederen waar de invoerregeling voor geldt ook ten invoer worden aangegeven in AGS. Hiervoor wordt een workaround gebruikt, waarbij de Douane de iOSS-nummers vooraf handmatig valideert voordat deze in een aangifte in AGS worden gebruikt. Wilt u de invoerregeling in AGS toepassen neemt u dan contact op met de Douane voor het maken van procedureafspraken.

## 35. Maakt de invoerregeling onderdeel uit van de NL-wetgeving?

Ja, deze gaat onderdeel uitmaken van de Nederlandse wetgeving voor de omzetbelasting. Deze zal op 1 juli 2021 in gaan.

**36. Wat zijn key data gegeven om gebruik te kunnen maken van de invoerregeling?**

De belangrijkste informatie is het ioss-nummer dat wordt verstrekt wanneer u zich registreert voor ioss. De Douane kan de geldigheid van het ioss-nummer controleren.

**37. Hoe stelt de Douane de juistheid van het gebruikte ioss-nummer vast?**

De nummers worden gecontroleerd aan de hand van een centrale database waarin alle geldige ioss-nummers zijn opgenomen.

**38. Hoe stelt de Douane het terechte gebruik van het gehanteerde ioss-nummer vast?**

De Douane controleert de geldigheid van het nummer. Het onterecht gebruiken van een ioss-nummer is een bekend risico. We zijn in gesprek met bedrijven hoe dit kan worden voorkomen.

**39. Welke maatregelen kunnen worden genomen om misbruik van een ioss-nummer tegen te gaan?**

Het is belangrijk dat de leverancier ervoor zorgt dat het ioss-nummer veilig via de toeleveringsketen naar de douaneautoriteiten wordt verzonden. De communicatie betreffende het ioss-nummer moet tot het noodzakelijke minimum beperkt blijven en het nummer mag daarom alleen worden doorgegeven aan de partijen in de toeleveringsketen die het nodig hebben voor het in het vrije verkeer brengen in de lidstaat van invoer.

**40. Vanaf wanneer kan ik mij aanmelden voor het gebruik van de invoerregeling?**

Registratie voor de invoerregeling is mogelijk vanaf 1 april 2021. Deelname geldt dan vanaf 1 juli.

**41. Wat zijn de gevolgen voor een platform als het ioss-nummer zonder toestemming door een andere partij wordt gebruikt?**

De verkoopgegevens van de marktplaatsen die onder ioss zijn aangegeven vormen de enige bron.

**42. Zijn er ook nadelen verbonden aan het gebruik van de invoerregeling?**

Je kunt in de aangifte geen aftrek van btw opgeven (dit moet dan via apart verzoek). Een niet-Europese ondernemer kan niet zelf deelnemen aan de invoerregeling maar moet een tussenpersoon aanwijzen.

**43. Kan een consument nagaan of een platform gebruik maakt van de invoerregeling?**

Er is geen openbaar toegankelijk register beschikbaar. Een consument kan wel op website van een platform zien of de ioss gefaciliteerd wordt.

**44. Wat zijn de voorwaarden voor het gebruik van de invoerregeling?**

Registratie: de ondernemer kan deelnemen aan de invoerregeling in de lidstaat waar hij is gevestigd of een vaste inrichting heeft. Een niet in de Unie gevestigde ondernemer moet een tussenpersoon aanwijzen. Deze kan zich registreren in de lidstaat waar hij gevestigd is of een vaste inrichting heeft.

Prestaties: de btw die verschuldigd is in de lidstaten voor het verrichten van uit derde landen ingevoerde afstandsverkopen.

Administratieve verplichting: de ondernemer die aan de invoerregeling deelneemt moet een administratie bijhouden waarin hij alle transacties die onder de regeling vallen opneemt. Op verzoek moet hij deze informatie elektronisch aan de Belastingdienst kunnen aanleveren.

**45. Kan een ioss-nummer worden ingetrokken? Indien ja, wanneer is dat het geval?**

In artikel 369 novodecies van de EU btw richtlijn nr 2006/112 zijn de mogelijkheden opgenomen om een belastingplichtige of diens vertegenwoordiger uit het registratieregister van de invoerregeling (ioss) te verwijderen. Enkele voorbeelden hiervan zijn als niet langer aan de voorwaarden voor het gebruik van de ioss wordt voldaan of als bij voortduring niet aan de voorschriften van de ioss wordt voldaan.



**46. De nieuwe regeling komt bureaucratisch over. Hebben we niet geleerd van de VAT-listings?**

De EU heeft getracht vereenvoudigingen te bieden voor EU buitengrens-overschrijdende afstandsverkoop. Ten opzichte van de betaling van btw bij invoer per zending en het later doorbelasten aan de consument, biedt deze regeling een aanzienlijke vereenvoudiging in de fiscale afhandeling voor zowel leverancier als consument.

**47. Hoe wordt in het aangifteproces met betrekking tot de invoerregeling rekening gehouden met de verschillende percentages per lidstaat?**

De btw-aangifte vermeldt het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 369 octodecies en, voor elke lidstaat van verbruik waarin btw verschuldigd is, de totale waarde, exclusief btw, van de afstandsverkoop van goederen die zijn ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen waarvoor btw is verschuldigd of verschuldigd is geworden tijdens het aangiftetijdvak en het totale bedrag per tarief van de overeenkomstige btw. Op de aangifte moeten ook de geldende btw-tarieven en de totale verschuldigde btw worden vermeld.

**48. Hoe wordt omgegaan met retourgoederen in relatie tot invoer en btw-aangifte (invoerregeling). Wat nu als goederen al retour zijn voordat ik de aangifte doe voor de invoerregeling?**

Het douanewetboek van de Unie biedt mogelijkheden om de invoeraangifte te annuleren als goederen niet kunnen worden afgeleverd. Ongeacht het moment van wederuitvoer, mag de btw schuld op deze zendingen in de ioss aangifte in mindering worden gebracht.

**49. Hoe om te gaan met verpakkingenbelasting in relatie tot maximale waarde van de goederen onder de invoerregeling?**

De invoerregeling mag worden toegepast voor goederen met een maximale intrinsieke waarde van € 150. Dit is de waarde van de goederen zelf, dus exclusief de andere kosten. Hierbij geldt wel de voorwaarde dat deze kosten expliciet op de factuur of op de overige bescheiden vermeld moeten zijn.

**50. Onder welke voorwaarden kan een gebruiker worden uitgesloten van de invoerregeling?**

In artikel 369 novodecies van de EU btw richtlijn nr 2006/112 zijn de mogelijkheden opgenomen om een belastingplichtige of diens vertegenwoordiger uit het registratieregister van de invoerregeling (ioss) te verwijderen. Enkele voorbeelden hiervan zijn als niet langer aan de voorwaarden voor het gebruik van de ioss wordt voldaan of als bij voortduring niet aan de voorschriften van de ioss wordt voldaan.

**51. Is het EORI nummer nog van belang in het kader van de invoerregeling?**

In principe is het EORI nummer niet van belang bij de invoerregeling. Deze invoerregeling ziet immers op de B2C verkoop en derhalve niet op de B2B verkoop.

**52. In welk land moet aangifte ten invoer worden gedaan? Brengt gebruik van de invoerregeling daar nog verandering in?**

Ingeval er vrijstelling van douanerechten worden geclaimd op grond van artikel 23 of 25 van de Reg (EU) 1186/2009 moet de aangifte ten invoer in de lidstaat van bestemming worden ingediend, tenzij de invoerregeling (ioss) toegepast wordt. Ingeval er gebruik gemaakt wordt van de bijzondere regeling voor het aangeven en afdragen van de btw bij invoer (het zg. special arrangement) moet de aangifte ten invoer worden ingediend in de lidstaat van bestemming. Wordt geen vrijstelling bij invoer op grond van deze artikelen aangevraagd dan kan de aangifte ten invoer worden ingediend op de plaats waar de goederen bij de Douane kunnen worden aangebracht.

**53. Welke goederen vallen niet onder de ioss regeling en waar kan ik deze informatie vinden, waar wordt dit gepubliceerd?**

Goederen mogen niet zijn onderworpen aan op EU-niveau geharmoniseerde accijnzen (doorgaans alcohol of tabaksproducten overeenkomstig artikel 2, lid 3, van de btw-richtlijn). Let wel dat het ioss niet kan worden gebruikt wanneer goederen van geringe waarde samen met accijnsgoederen worden gekocht en/of verzonden, ongeacht of de waarde van de zending meer dan € 150 bedraagt of niet.

**54. Moeten platforms in de EU geregistreerd zijn om gebruik te kunnen maken van de regelingen?**

Registratie staat open voor alle platforms over de hele wereld. Maar niet-EU-platforms moeten een tussenpersoon binnen de EU toewijzen.

**55. In welke lidstaten kan het ioss nummer gebruikt worden?**

Het ioss-btw-nummer kan in alle lidstaten worden gebruikt bij het importeren van goederen. De btw-aangifte kan alleen worden gedaan in de lidstaat van registratie.

**56. Kan een forwarder of aangever zich registreren voor de ioss regeling, en zo ja, onder welke voorwaarden?**

Je kunt een ioss-nummer alleen verkrijgen als tussenpersoon (dus voor een andere partij) of voor eigen import.

**57. Als wij als aangever namens één van onze relaties een ioss nummer hebben aangevraagd (als tussenpersoon dus) kan ik dat nummer dan voor al mijn relaties gebruiken?**

Nee, ieder bedrijf heeft zijn eigen registratie en dus eigen nummer (horend bij de ioss-aangifte).

# Vragen Special Arrangement

**58. Hoe wordt omgegaan met goederen die niet kunnen worden aangegeven onder de SRD? Levert dat geen grote vertragingen op in de afhandeling?**

Goederen die niet met de SRD kunnen of mogen worden aangegeven, kunnen niet worden verwerkt in het aangiftesysteem DECO. In Nederland worden die aangiften verwerkt in het aangiftesysteem AGS. De afhandeling van aangiften in dit systeem is meer complex, vanwege tal van criteria waaraan de aangiften in andere systemen moeten worden getoetst. dit hoeft echter geen invloed te hebben op de snelheid van afhandelen.

**59. Zijn er nog waarborgen/voorwaarden/garantstellingen verbonden aan het SA?**

Nederland heeft nationaal bepaald dat er bij het gebruik van het Special Arrangement geen zekerheid hoeft te worden gesteld voor de maandbetaling van de verschuldigde btw.

**60. Indien een aangifteregel bij het SA geen btw bevat, wanneer betaald de consument dan btw?**

Bij het gebruik van het special arrangement betaalt de consument de btw bij ontvangst van de goederen aan bijvoorbeeld het koeriersbedrijf of de postal operator.

**61. Welke partijen kunnen gebruik maken van het zogenoemde Special Arrangement?**

De regeling vereist dat de douaneaangifte wordt gedaan door de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt voor rekening van de persoon voor wie de goederen binnen de EU zijn bestemd. Dit betekent dat de aangifte moet worden gedaan indirect vertegenwoordiger van de consument. De persoon die de aangifte indient moet daarvoor over een machtiging beschikken.

Vragen belastingen en waarde

**62. Wat is de definitie van intrinsieke waarde?**

intrinsieke waarde:

- a. Voor handelsgoederen: de prijs van de goederen zelf bij verkoop voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie, met uitzondering van vervoers- en verzekeringskosten, tenzij deze in de prijs zijn begrepen en niet afzonderlijk op de factuur zijn vermeld, en alle andere belastingen en heffingen zoals te constateren door de douaneautoriteiten op basis van relevante documenten.
- b. Voor goederen zonder handelskarakter: de prijs die voor de goederen zelf zou zijn betaald als zij waren verkocht voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie.

**63. Is bij retournering van goederen bij levering naar buiten de EU nog sprake van invoerrechten bij herinvoering in de EU?**

Ja, tenzij kan worden aangetoond dat sprake is van terugkerende goederen.

**64. Hoe stelt de Douane de waarde vast van de aangegeven goederen?**

Voor de bepaling van de vrijstelling geldt de intrinsieke waarde. Voor de bepaling van de douanewaarde geldt de laatste transactie voor uitvoer naar de EU.

**65. Zijn alle accijnsgoederen uitgesloten bij gebruik DECO?**

Goederen waarvoor accijns of verbruiksbelasting is verschuldigd ter zake van de invoer kunnen niet in DECO worden aangegeven.

# Vragen algemeen

**66. Is er bovenop de overeengekomen verkoopprijs nog ruimte voor additioneel in rekening te brengen kosten (zoals kosten afhandeling)?**

Hierop is geen algemeen antwoord mogelijk. Dit is mede afhankelijk van gemaakte afspraken tussen leverancier en de betrokken consument. Kosten die de logistieke keten of de leverancier in rekening brengen voor vervoer en het doen van douane aangiften vallen buiten de competentie van de Douane

**67. Onder welke regeling worden goederen verplaatst van plaats van invoer naar het bestemmingsland?**

Worden goederen de EU binnengebracht in een lidstaat, terwijl de geadresseerde in een andere lidstaat is gevestigd, dan moeten de goederen in de bestemmingslidstaat worden aangegeven, tenzij de aangifte met de invoerregeling wordt gedaan. Binnengebrachte goederen die nog niet voor het vrije verkeer zijn aangegeven, worden onder de regeling douanevervoer (aangifte T), naar de lidstaat van bestemming vervoerd.

**68. Is de Douane voornemens subjectgericht of periodiek toezicht in te regelen (in plaats van aangiftegericht)?**

De Douane zal haar handhavingsaanpak in continuïteit versterken en doorontwikkelen. De komende jaren wordt een toename verwacht van onder meer de analytics mogelijkheden (algoritmen en scanttechnologie) en beschikbare gegevens over zendingen en betrokken partijen. De NL Douane gaat daarbij uit van gelaagde handhaving, waarbij handhavingsinstrumenten gedifferentieerd worden ingezet, afhankelijk van de aard van het risico en de kennis die de douane heeft van de betrokken actoren, de keten en de goederen. Periodiek toezicht en subjectgerichte benadering zijn vormen van handhaving die binnen die gelaagdheid kunnen worden ingezet.

**69. Wat verstaat de Douane onder dropshipping?**

De term dropshipping is vaak situationeel bepaald en wordt in de praktijk op verschillende manieren uitgelegd/toegepast. In generieke zin is sprake van dropshipping als een verkoper van goederen, de betreffende goederen pas bestelt nádat hij een klantbestelling heeft ontvangen. Daarbij verzoekt hij zijn leverancier het goed direct naar de klant te versturen. De betrokken verkoper heeft dan ook geen eigen voorraden van die goederen.

**70. Wat betekent dropshipping voor de afhandeling van de (invoer)btw?**

Voor de afhandeling van de btw wordt aangesloten op de feitelijke duiding van de opéénvolgende handelingen in het transactieproces. Omdat deze situationeel bepaald worden op basis van feiten en omstandigheden is hier geen eenduidig antwoord mogelijk. Veelal is sprake van een combinatie van B2B en B2C transacties met ieder hun eigen btw-consequenties (ook ten aanzien van eventuele invoer-btw).

**71. Wat betekent afschaffing van de invoervrijstelling concreet? Is er nog enige ruimte voor vrijgestelde invoer (bijvoorbeeld goederen met verwaarloosbare waarde)?**

Afschaffing van de invoervrijstelling betekent dat op elk pakket (van welke waarde dan ook) btw berekend moet worden bij invoer. Er is geen drempel btw voor een pakket met een verwaarloosbare waarde. Wel blijft de vrijstelling douanerechten voor zendingen met een te met een te verwaarlozen waarde (intrinsieke waarde niet meer dan € 150 Euro) die rechtstreeks aan een geadresseerde in de Gemeenschap worden gezonden o.g.v. art 23 en 25 Verordening (EG) 1186/2009.

**72. Wat zijn DAP leveringen?**

Bij Delivered At Place (overeengekomen plaats van bestemming)-leveringen betaalt de verkoper voor vervoer naar de genoemde plaats, behalve de kosten in verband met de inkleding van import. De verkoper neemt bovendien alle risico's voorafgaand aan het moment dat de goederen klaar zijn om door de koper te worden gelost.

**73. Hoe dienen LSP's te handelen als de uiteindelijk afnemer niet bereid is de btw te betalen?**

In het geval van ioss wordt de btw door het platform bij de koper geïnd. In andere gevallen is het aan elke logistieke operator of postdienst om te regelen hoe belastingen en bijkomende kosten worden geïnd. Voor niet-leverbare (incl. geweigerde) goederen voorziet de EU Douanewetgeving in teruggave van btw indien deze aan de douane is betaald met de bijzondere regeling voor betaling van de btw bij invoer. ioss-aansprakelijke personen kunnen belastingen op wederuitgevoerde niet geleverde goederen aftrekken in hun overzichtsverklaring. In overige gevallen is geen terugbetaling mogelijk.

**74. Hoe om te gaan met goederen die geleverd worden vanuit een lokaal "bonded" opslaglocatie? Is hier een relatie met de SRD?**

De wetgeving heeft alleen betrekking op goederen waarvoor art. 23 of 25 Reg. (EG) 1186/2009 kan worden toegepast. Dit vereist directe zendingen vanuit derde-landen naar een niet-ob-plichtige geadresseerde in de EU. Deze bepaling kan niet worden toegepast op goederen die vanuit een douane-entrepot in de EU worden ingevoerd.

**75. Wat zijn de verantwoordelijkheden voor betaling van btw voor een LSP als het betrokken platform in gebreke blijft voor de afdracht van de btw?**

De platformfictie is van toepassing als een "kwalificerende" B-to-C-afstandsverkoop plaatsvindt via een marktplaats/platform of ingeval bij de B-to-C-afstandsverkoop gebruik wordt gemaakt van een functie / service van de marktplaats c.q. het platform. In die gevallen is in het EU btw e-commerce-pakket geregeld dat de goederen door de betrokken leveranciers (fictief) geleverd worden aan het platform. Het platform levert de goederen vervolgens (fictief) aan de consument. Het platform moet de btw dan ook afdragen. Als het platformgebruik wil maken van de invoerregeling en in de EU is gevestigd kan het platform dat doen in de lidstaat van vestiging. Als het platform zich niet in de EU bevindt, moet hij een tussenpersoon toewijzen. Deze tussenpersoon is dan verantwoordelijk voor het indienen van de btw-aangifte en het betalen van de btw. Daarnaast gelden aansprakelijkheden in de keten bij gebruik van de invoerregeling. De douane en de Belastingdienst werken dit aspect uit in een breder kader van vragen gerelateerd aan het gebruik van ioss-nummer en verplichtingen van afstandsverkopers.

**76. Indien ingeval van dropshipping geen gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling en de btw niet wordt betaald, wie is (of zijn) dan verantwoordelijk voor de afdracht?**

Als geen gebruik gemaakt wordt van de invoerregeling, is de btw verschuldigd ter zake van de invoer.

**77. Is er nog een bijzondere relatie tussen de AEO-status en e-commerce-zendingen?**

Nee, in de relatie tot e-commerce zijn er geen wettelijke bepalingen opgenomen in het AEO-concept. Wel wordt een AEO in zijn algemeenheid anders behandeld, doordat sprake is van minder controles.

**78. Wanneer is sprake van een B2B of B2C transactie?**

Van B2C is sprake als een ondernemer goederen levert aan een eindverbruiker, een consument. Levert de leverancier goederen aan een ondernemer in de zin van de btw, ook als die ondernemer in de zin van de btw is vrijgesteld, dan is sprake van een B2B-levering.

**79. Is de Brexit hier nog van invloed op?**

De Brexit leidt ertoe dat ook het goederenverkeer van en naar het VK aan douane-procedures is onderworpen en dat douanerechten en andere belastingen bij invoer zijn verschuldigd. Het VK heeft in die zin dezelfde status als elk ander derde land.

**80. Hoe geeft de Douane invulling aan de toezegging vanuit de EU: snellere procedures en versimpelde logistieke processen?**

De Douane faciliteert het bedrijfsleven zo maximaal mogelijk. Een van de manieren om dat te doen is het bieden van de mogelijkheid om bij de invoer van goederen met een intrinsieke waarde van maximaal € 150 de specifieke gegevensset te gebruiken. Hierdoor hoeft slechts de helft van het aantal dataelementen ten opzichte van een normale aangifte te worden aangeleverd.

**81. Hoe wordt invulling gegeven aan handhaving in het perspectief van een groeiende goederenstroom? Kan volstaan worden met een procentuele afdekking (aangiften ten opzicht van onderliggende goederenstroom)?**

Voor wat betreft de handhaving door de Douane en Belastingdienst op de naleving van wet- en regelgeving bij kleine zendingen, waaronder het aangeven van de juiste waarde, richt deze zich - naast het controleren van individuele aangiften - meer en meer op de ondernemers die deze aangiften indienen. Bedrijven die compliant zijn worden minder gecontroleerd en bedrijven die dit niet zijn kunnen te maken krijgen met meer controles, navorderingen, het intrekken van vergunningen of strafrechtelijke trajecten.

**82. Is de Douane (inclusief opleidingscentra) voorbereid op deze ontwikkelingen?**

De Douane bereidt zich zo maximaal mogelijk voor op deze nieuwe ontwikkelingen. Zo bouwt de Douane een nieuw aangiftesysteem voor de goederen met een intrinsieke waarde van maximaal € 150. Daarnaast is de capaciteit van de Douane uitgebreid. Met de Belastingdienst wordt samengewerkt om het toezicht op deze goederenstroom zo efficiënt en effectief mogelijk in te richten. In de opleidingen wordt specifieke aandacht besteed aan deze nieuwe ontwikkelingen.

Colofon

**Dit is een uitgave van**

Douane

© juni 2021

**Voor meer informatie**

[www.douane.nl/e-commerce](http://www.douane.nl/e-commerce)

DO 075 - 1Z\*2FD