



Belastingdienst

# Antwoorden op veelgestelde vragen

van ondernemers  
die gebruik willen  
maken van de  
mini One Stop Shop  
(MOSS) voor  
digitale diensten aan  
particulieren in  
andere EU-landen

### Wat is de moss-regeling?

Sinds 1 januari 2015 zijn de regels voor telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten (digitale diensten) gewijzigd. Deze digitale diensten zijn nu altijd belast in het land waar uw particuliere afnemer woont. Om te voorkomen dat u zich in elk EU-land als ondernemer moet registreren, is de mini One Stop Shop-regeling (MOSS-regeling) op 1 januari 2015 van start gegaan.

De MOSS-regeling bestaat uit een EU-regeling en een niet-EU-regeling. Deze regelingen geven ondernemers de mogelijkheid om de btw die zij over deze diensten moeten betalen, aan te geven in 1 EU-land. Zij moeten daarvoor wel telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten leveren aan particulieren in andere EU-landen.

### Wat zijn digitale diensten?

Digitale diensten zijn telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten. Elektronische diensten zijn diensten die over het internet of een digitaal netwerk worden geleverd. Ze zijn grotendeels geautomatiseerd en kunnen niet zonder informatietechnologie worden geleverd.

Voorbeelden van digitale diensten zijn:

- onderhoud van websites en webpagina's
- verstrekken van software en bijgewerkte software via internet
- downloaden van apps
- online gokken
- downloaden van onlineverkeersinformatie en -weerberichten, onlinedagbladen en -tijdschriften
- downloaden van gedigitaliseerde inhoud van boeken en andere digitale publicaties
- downloaden van digitale afbeeldingen zoals foto's
- downloaden van muziek, jingles, films of spellen
- downloaden van het volgende 'level' van een spel
- downloaden van patronen voor kledingstukken, sieraden, knuffelberen enzovoort

Voorbeelden van niet-digitale diensten zijn:

- bouwen van websites en webpagina's
- diensten van beroepsbeoefenaren, zoals advocaten en financiële adviseurs, die hun cliënten per e-mail raad geven
- verkoop van e-tickets voor evenementen (zoals de schouwburg, popfestivals, tentoonstellingen, wedstrijden enzovoort)
- verkopen van een digitale afbeelding (zoals een foto) waarbij het eigendom overgaat (dit is een licentierecht)
- leveren van goederen (zoals cd's, dvd's, boeken, usb-sticks, kleding enzovoort) die via internet worden besteld
- downloaden van patronen voor kledingstukken, sieraden, knuffelberen enzovoort waarbij persoonlijke voorkeuren van de afnemer (bijvoorbeeld aanpassingen in het patroon) meegenomen worden
- online reserveren van hotelovernachtingen, restaurants, auto's en taxi's

## Waarvoor kan de moss-regeling worden gebruikt?

Als u ondernemer bent en u doet in Nederland btw-aangifte, dan kunt u de MOSS-regeling gebruiken voor digitale diensten. Dit zijn bijvoorbeeld diensten die over het internet of een digitaal netwerk worden geleverd. Deze diensten zijn grotendeels geautomatiseerd en kunnen niet zonder informatietechnologie worden geleverd.

Bent u buiten de EU gevestigd en u kiest Nederland als lidstaat van registratie? Dan kunt u de Nederlandse omzet ook in MOSS aangeven. Om Nederlandse btw terug te vragen, kunt u in deze situatie een btw-teruggaafverzoek indienen.

U kunt de moss-regeling niet gebruiken voor:

- diensten die geleverd worden aan particulieren die niet wonen in een EU-land
- diensten die geleverd worden aan Nederlandse particulieren (deze neemt u op in uw periodieke btw-aangifte)
- diensten die geleverd worden aan particulieren in EU-landen waar de ondernemer voor de btw beschikt over een vaste inrichting voor de btw (deze diensten neemt u gewoon op in uw periodieke btw-aangifte van die EU-landen)
- het terugvragen van Nederlandse btw (deze neemt u op in uw periodieke btw-aangifte)
- het terugvragen van btw uit andere landen (zie de vraag hierna: 'Hoe kan ik btw terugvragen in andere EU-landen?')

## Hoe kan ik btw terugvragen in andere EU-landen?

Als u ondernemer bent, kunt u geen btw van andere EU-landen terugvragen via de MOSS-regeling. Maar als u deelneemt aan de MOSS-regeling, kunt u dit wel doen via 'Teruggaaf van btw uit andere EU-landen'. Wanneer u nog geen inloggegevens hebt, kunt u deze aanvragen met het formulier 'Aanvraag inloggegevens teruggaaf btw uit andere EU-landen'.

## Wie kan zich in Nederland aanmelden voor de moss-regeling?

Als u in Nederland btw-aangifte doet, kunt u zich hier aanmelden voor de moss-regeling. U moet dan wél digitale diensten leveren aan particulieren in 1 of meer EU-landen waar u geen vaste inrichting hebt voor de btw. Als uw onderneming onderdeel is van een fiscale eenheid, dan doet u mee met de moss-regeling met het btw-nummer van de fiscale eenheid.

Wanneer u uw onderneming al eerder in een ander EU-land hebt aangemeld voor de moss-regeling, kunt u zich niet nog eens in Nederland aanmelden voor de regeling. U kunt maar in 1 EU-land deelnemen aan de moss-regeling. Wanneer u zich toch in meer EU-landen aanmeldt voor de regeling, geldt uw deelname alleen in het land waar u zich het eerst hebt aangemeld.

Bent u niet in de EU gevestigd en hebt u ook geen vaste inrichting? Dan kunt u Nederland kiezen als lidstaat van identificatie. U kunt dan via de MOSS uw omzetten voor Nederland en andere lidstaten rapporteren.

### Hoe kan ik mij aanmelden voor de Moss-regeling?

U kunt zich op het beveiligde gedeelte van onze internetsite registreren. U gaat hiervoor naar 'Verzoek registratie in Nederland voor betalen btw in EU-landen (EU-regeling)'. U krijgt dan binnen 10 dagen na ontvangst van uw registratieverzoek bericht of u mee mag doen.

Bent u niet in de EU gevestigd en hebt u ook geen vaste inrichting? Dan kunt u Nederland kiezen als lidstaat van identificatie. U kunt zich registreren met het formulier '[Verzoek registratie in Nederland voor betalen btw in EU-landen \(niet EU-regeling\)](#)'.

### Wat is een btw-melding?

Als u btw-aangifte doet en u neemt deel aan de Moss-regeling, noemen we dit een btw-melding.

### Krijg ik na mijn aanmelding in Nederland ook een bevestiging uit andere EU-landen?

Wanneer u zich in Nederland aanmeldt voor de MOSS-regeling en wij hebben uw deelname bevestigd, geldt dit voor alle EU-landen.

### Kan ik bezwaar maken als ik word afgewezen voor deelname aan de Moss-regeling?

Ja, u kunt schriftelijk bezwaar maken. Stuur uw bezwaar binnen 6 weken na de datum van de afwijzing naar:  
Belastingdienst Kantoor Buitenland  
Postbus 2554  
6401 DB Heerlen

U krijgt van ons binnen 6 weken na ontvangst een beslissing op uw bezwaar.

### Tot wanneer kan ik mij aanmelden en vanaf wanneer kan ik van de Moss-regeling gebruikmaken?

In het registratieformulier geeft u de gewenste ingangsdatum aan. Vanaf deze ingangsdatum moet u btw-meldingen doen. Als u nog niet eerder digitale diensten hebt geleverd, staat uw btw-melding vanaf deze datum klaar. Wanneer u al eerder een digitale dienst hebt geleverd en u meldt zich aan uiterlijk op de 10e van de maand die volgt op de maand waarin u de dienst hebt geleverd, dan kunt u nog deelnemen vanaf de datum van uw 1e digitale dienst.

Meldt u zich te laat aan, dan is de deelname mogelijk in het lopende kwartaal. Voor de digitale diensten waar u de Moss-regeling niet op kunt toepassen vanwege de te late aanmelding, neemt u contact op met de belastingdienst van het EU-land waar die dienst is verricht. Daar kunt u navragen of u zich in dat EU-land moet registreren.

### Waar kan ik mijn btw-melding vinden en wanneer wordt die klaargezet?

U kunt uw btw-melding doen in het beveiligde gedeelte van onze internetsite. Aan de linkerkant vindt u het kopje 'Btw betalen via 1 EU-lidstaat van de EU' met daaronder 'Registratiedossiers'. Hier kunt u de 1e keer uw btw-melding doen. Aan het begin van het volgende kwartaal wordt uw btw-melding voor u klaargezet.

## Wat is het tijdvak van mijn btw-melding en wanneer moet deze binnen of betaald zijn?

Het tijdvak van uw btw-melding is een kwartaal. Deze moet uiterlijk binnen 20 dagen na afloop van het kwartaal binnen zijn. Dit geldt ook voor de betaling van de btw. De uiterste termijn voor het indienen en betalen verandert niet als deze datum in het weekend of op een feestdag valt. U mag uw btw-melding niet indienen voordat het tijdvak verstreken is. Als u in een bepaald tijdvak geen digitale diensten verricht hebt, moet u toch btw-melding doen.

| Tijdvak                          | Uiterlijke termijn indienen btw-melding en betaling |
|----------------------------------|---|
| 1 januari tot en met 31 maart    | 20 april  |
| 1 april tot en met 30 juni       | 20 juli   |
| 1 juli tot en met 30 september   | 20 oktober  |
| 1 oktober tot en met 31 december | 20 januari  |

U betaalt de btw aan de Nederlandse belastingdienst in 1 bedrag dat gelijk is aan de totale som van de btw-melding. Wij sturen de gegevens van uw btw-melding naar de EU-landen waar u de digitale diensten hebt geleverd. Wij verdelen ook het geld over deze landen.

## In welke valuta moet ik mijn btw-melding doen?

U doet de btw-melding in euro's. Als de vergoeding in een andere munteenheid is uitgedrukt dan in euro's, dan moet u belasting betalen over de waarde van die andere munteenheid omgerekend naar euro's op het moment dat de belasting is verschuldigd. Bij het bepalen van die waarde kan worden gekozen tussen 2 soorten koersen:

- de laatst genoteerde verkoopkoers
- de wisselkoers die de Europese Centrale Bank als laatste bekend heeft gemaakt

## Hoe kan ik mijn btw-melding corrigeren?

U brengt uw correctie aan in de oorspronkelijke btw-melding. U mag dit niet doen door een aanpassing van een latere btw-melding. Een correctie is mogelijk tot 3 jaar na de datum waarop de oorspronkelijke btw-melding ingediend had moeten zijn. Wij sturen deze correctie naar de betrokken EU-landen. Als u aanvullend btw aan ons moet betalen, dan verdelen wij dit. Als de aanpassing leidt tot een teruggaaf, krijgt u van dat EU-land bericht hoe u uw teruggaaf krijgt.

Als u na deze periode van 3 jaar nog een correctie wilt aanbrengen, dan moet u rechtstreeks contact opnemen met dat EU-land. Dit valt niet meer onder de moss-regeling.

## Wat zijn de btw-tarieven van digitale diensten in andere EU-landen?

Omdat de digitale diensten belast zijn in het land waar uw particuliere afnemer woont, gelden ook de btw-tarieven van dat land. Op de internetsite van de Europese Commissie vindt u deze [btw-tarieven](#).

## Zijn alle digitale diensten belast?

Digitale diensten die u levert aan een particulier, zijn belast in het land waar deze woont. Het is mogelijk dat u geen btw hoeft te betalen als in dat land voor uw digitale dienst een vrijstelling geldt. Dit kan bijvoorbeeld zo zijn bij kansspelen.

## Welke administratieve verplichtingen heb ik?

Voor de moss-regeling moet u alle informatie over digitale diensten die u aan particulieren levert, in uw administratie bewaren. Dit kan bijvoorbeeld zijn:

- het EU-land waar u de dienst verricht
- de soort dienst
- de datum waarop u de dienst levert
- de btw die u moet betalen
- gegevens over (vooruit)betalingen
- (digitale) facturen
- gegevens over de plaats waar de particulier woont of gevestigd is, of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft

Deze gegevens moet u 10 jaar bewaren na afloop van het jaar waarin u de diensten hebt geleverd. Op verzoek van de Nederlandse of een buitenlandse belastingdienst moet u deze gegevens digitaal kunnen sturen. Verder moet u zich houden aan de wetgeving van het betrokken EU-land.

Vanaf 1 januari 2019 gelden voor facturering de regels van de lidstaat waar u als ondernemer voor de MOSS-regeling bent geregistreerd.

## Hoe kan ik bewijzen wat de vestigingsplaats van mijn afnemer is?

Voor digitale diensten hebt u 2 niet-tegenstrijdige zakelijke bewijsmiddelen nodig om de plaats waar uw particuliere afnemer woont, vast te stellen. Een bewijsmiddel kan zijn:

- het factuuradres
- bankgegevens
- internetprotocoladres (IP-adres)

Daarnaast zijn er in iedere onderneming nog meer zakelijke gegevens die bewijsmiddel kunnen zijn, zoals:

- een uniek betalingssysteem dat alleen in 1 EU-land gebruikt wordt
- de aankoopgeschiedenis van een afnemer
- cadeaukaarten die verkocht worden aan een afnemer die daarbij zelf aanwezig is
- cadeaukaarten die alleen in 1 land verkocht worden
- documentatie van derden die betalingsdiensten aanbieden
- zelfcertificering door de afnemer.

Vanaf 1 januari 2019 hebt u maar 1 bewijsstuk nodig als uw omzet in het lopende of voorafgaande kalenderjaar niet hoger is dan € 10.000. Dit bewijsstuk moet worden uitgegeven door iemand die bij de dienst betrokken is, maar niet uzelf of de afnemer.

## Is er een drempel, zoals bij de verkoop van goederen?

Nee, er is geen drempel. Bij de 1e digitale dienst die geleverd wordt aan een particulier in een ander EU-land, is btw verschuldigd in het EU-land waar deze woont. De ondernemer kan dan kiezen voor de moss-regeling of zich bij de belastingdienst van dat EU-land melden.

Vanaf 1 januari 2019 geldt een uitzondering. Bent u een alleen in Nederland gevestigde of woonachtige ondernemer, met minder dan € 10.000 euro omzet uit digitale diensten in het huidige én daaraan voorafgaande jaar? Dan wordt de dienstverlening met Nederlandse btw belast. Wilt u de btw in het land van de afnemer voldoen? Doe dan een optieverzoek met het formulier Keuze plaats van dienst digitale diensten.

### Hoe moet ik btw-melding doen als mijn afnemers uit verschillende EU-landen komen?

In de btw-melding voegt u onder het kopje 'leveringen vanuit Nederland' de EU-landen toe waar u aan particulieren digitale diensten hebt geleverd.

### Wat kan ik doen als een afnemer mij niet betaalt voor geleverde diensten?

Als een particuliere afnemer u niet betaalt voor geleverde digitale diensten, hebt u misschien wel recht op een btw-teruggaaf in verband hiermee. U moet dan een correctie aanbrenge in de oorspronkelijke btw-melding. U geeft hierin aan hoeveel btw u terug wilt krijgen. Het betrokken EU-land kan deze correctie controleren om te zien of deze overeenkomt met haar voorschriften.

### Hoe kan ik mijn deelnamegegevens wijzigen?

U moet uw wijziging uiterlijk de 10e dag van de maand, volgend op de maand waarin de wijziging plaatsvond, aan ons doorgeven. Wijzigingen kunnen worden aangebracht in bepaalde registratiegegevens zoals:

- adressen
- e-mailadressen
- contactgegevens
- lijst van vaste inrichtingen
- lijst van btw-identificatienummers in andere EU-landen

Geef uw wijzigingen door in het beveiligde gedeelte van onze internetsite. Het individuele btw-identificatienummer kunt u niet wijzigen.

### Kan ik mij weer afmelden voor de moss-regeling?

U bent niet verplicht gebruik te blijven maken van de moss-regeling. U kunt zich ook weer uitschrijven. Na uitschrijving is het in de 2 daaropvolgende kwartalen vanaf de datum van beëindiging van de moss-regeling niet mogelijk u opnieuw te registreren. Dit noemen we de quarantaineperiode. Na uw vrijwillige afmelding bent u uitgesloten van deelname aan de moss-regeling vanaf de 1e dag van het volgende kwartaal, nadat u een bevestiging van uw afmelding van ons hebt ontvangen.

### Wanneer kan ik mij het best afmelden voor de moss-regeling?

Wanneer u zich wilt afmelden, doet u dit ten minste 15 dagen voor het einde van het kwartaal voorafgaand aan het kwartaal waarin u wilt stoppen met de regeling. Als u zich bijvoorbeeld wilt laten uitschrijven vanaf 1 juli, moet u dit dus vóór 15 juni aan ons doorgeven.

U kunt zich afmelden in het beveiligde gedeelte van onze internetsite. Zolang u staat ingeschreven, staan daar ook uw btw-meldingen voor u klaar en moet u deze ook invullen en opsturen.

### Kan ik uitgesloten worden van deelname?

Ja, dat kan. Wij sluiten u uit van deelname aan de moss-regeling als:

- u ons meldt dat u niet langer digitale diensten levert aan particuliere afnemers
- uit uw btw-meldingen blijkt dat u 8 opeenvolgende kwartalen geen digitale diensten aan particulieren hebt geleverd
- u 3 opeenvolgende kwartalen niet op tijd uw melding of uw betaling doet, en ook niet binnen 10 dagen na een eventuele aanmaning

Na de datum van beëindiging kunt u zich 2 jaar niet opnieuw aanmelden voor de moss-regeling.

### Hoe moet ik btw aangeven wanneer ik mij niet heb aangemeld voor de moss-regeling?

U kunt ervoor kiezen om geen gebruik te maken van de moss-regeling. U moet zich dan wél in ieder EU-land aanmelden waar u digitale diensten levert aan particulieren.

### Naar welk rekeningnummer moet ik EU-btw overmaken?

U maakt het totaalbedrag van uw melding over op rekeningnummer NL88 INGB 0000 4410 47 van de Belastingdienst. Doe dit op tijd en vergeet niet uw meldings- en betalingskenmerk te vermelden.

Als uw bank vraagt om een BIC-code, vul dan INGB NL2A in.



