

WIJZIGING REGELING AFSTANDSVERKOPEN BTW PER 1 JULI 2021

VERSIE: 1.4
DATUM: 01 juli 2021

Accountancy
Gemak



Software
Gemak

Alles onder **controle**

An Exact Company



INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding.....	3
2	Aandachtspunten in Boekhoud Gemak bij gebruik van de Unieregeling	4
2.1	Btw-tarieven.....	4
2.2	Inrichting bij gebruik van de Unieregeling	5
2.2.1	Eigenschappen btw-vak:.....	5
2.2.2	Eigenschappen btw-scenario:.....	7
2.3	Boeken van financiële verkoopacturen bij gebruik van de Unieregeling	8
2.4	Boeken van verkoopopdrachten bij gebruik van de Unieregeling	10
3	Aandachtspunten in Boekhoud Gemak bij geen gebruik van de Unieregeling	11
3.1	Eigenschappen btw-vak:.....	11
3.2	Eigenschappen btw-scenario:.....	12
3.3	Boeken van financiële verkoopacturen bij geen gebruik van de Unieregeling	14
3.4	Boeken van verkoopopdrachten bij geen gebruik van de Unieregeling	16
4	Handige links.....	17



1 Inleiding

Verkoop je aan particulieren of andere klanten binnen de EU die geen btw-aangifte hoeven te doen? Dan is vanaf 1 juli 2021 de kans groot dat je in plaats van het Nederlandse tarief, het btw-tarief moet rekenen van het land van je klant en ook in dat andere EU-land btw-aangifte moet doen. Dit komt omdat het drempelbedrag op basis waarvan dit wordt bepaald zal worden verlaagd.

Huidige situatie

Voor 1 juli 2021 zijn er per lidstaat verschillende drempelbedragen van toepassing. Voor België is dit bijvoorbeeld € 35.000 euro en voor Duitsland € 100.000. Tot 1 juli hoef je pas aangifte te doen in het andere EU-land, als je boven het drempelbedrag van dat EU-land komt.

Nieuwe situatie

Per 1 juli 2021 is geen sprake meer van een drempelbedrag voor ieder afzonderlijk EU-land. Er geldt dan één gezamenlijk drempelbedrag van € 10.000 over afstandsverkopen van goederen en de verkoop van digitale diensten bij elkaar opgeteld. Je moet dan al het btw-tarief van het andere EU-land in rekening brengen zodra de totale omzet over verkopen aan particulieren in andere EU-landen bij elkaar opgeteld de drempel overschrijdt. Voor 2021 geldt deze drempel alleen voor de 2e helft van het jaar.

Unieregeling

In plaats van aangifte doen in het betreffende EU-land kun je ook deelnemen aan de Unieregeling van de Belastingdienst. Je doet dan via het éénloketsysteem (One Stop Shop) van de Belastingdienst in één melding per kwartaal de btw-aangifte over de verkopen aan particulieren in andere EU-landen. De Belastingdienst zal vervolgens zorgdragen voor de verdeling van de verschuldigde btw over de betreffende rechthebbende landen. Het betreft hier een aparte aangifte welke dus los staat van de reguliere btw-aangifte.

Je moet je bij de Belastingdienst registreren om gebruik te maken van de Unieregeling. Dit kan tot 1 juli 2021.



2 Aandachtspunten in Boekhoud Gemak bij gebruik van de Unieregeling

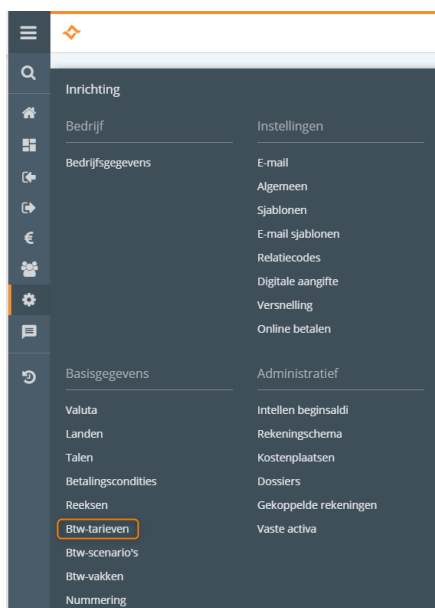
2.1 Btw-tarieven

Om te kunnen factureren in een btw-tarief van een ander EU-land maak je voor het betreffende tarief van het land een apart btw-tarief aan met een geldige ingangsdatum.

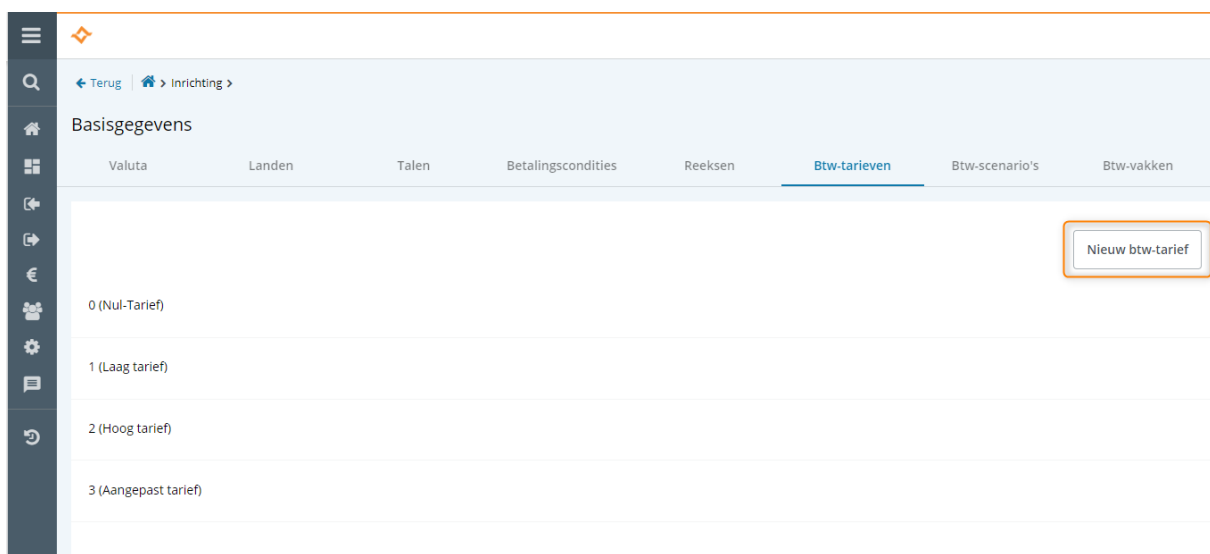
Dus als je bijvoorbeeld het standaard btw-tarief moet kunnen rekenen voor Duitsland en Cyprus, dan zul je voor beiden landen het nu geldende btw-tarief van 19% moeten aanmaken.

Het btw-tarief koppel je aan unieke rekeningen van het type balans voor de registratie van de te betalen of te vorderen btw.

Btw-tarieven zijn te onderhouden in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Inrichting | Bedrijfsgegevens | Btw-tarieven



Kies vervolgens voor 'Nieuw btw-tarief'





Btw-tarief bewerken

Btw-code
5

Omschrijving *
Btw Hoog Duitsland 18 / 30

Grootboekrekening voor inkoopfacturen *

Grootboekrekening voor verkoopfacturen *
1771 Te betalen btw hoog Duitsland

Ingangsdatum	Percentage
01-01-2021	19,00%

+ Regel toevoegen

Annuleren Opslaan

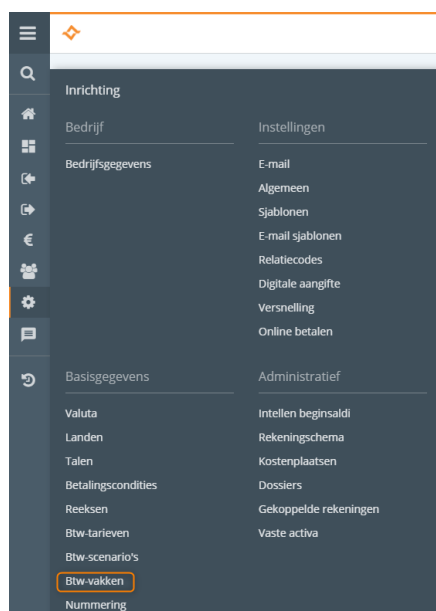
2.2 Inrichting bij gebruik van de Unieregeling

De factuur moet bij gebruik van de Unieregeling voldoen aan de Nederlandse factuureisen.

Om de afstandsverkopen binnen de EU te onderscheiden, is het te adviseren hier een btw-scenario voor aan te maken met aparte btw-vakken voor registratie van de grondslag en btw voor andere EU-landen. Via een rapportage van btw-posten is het mogelijk voor de betreffende andere EU-landen de input te verkrijgen voor het invullen van de aangifte in het éénloketsysteem van de Belastingdienst.

2.2.1 Eigenschappen btw-vak:

Btw-vakken zijn te onderhouden in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Inrichting | Basisgegevens | Btw-vakken





Kies vervolgens voor 'Nieuw Btw-vak'

The screenshot shows the 'Basisgegevens' (Basic Information) section of the software. The 'Btw-vakken' (VAT boxes) tab is active. A list of VAT boxes is shown, including '1A (Omzet, belast met het hoge tarief)', '1B (Omzet, belast met het lage tarief)', '1C (Omzet, belast met overige tarieven)', and '1D (Omzet, privegebruik)'. A 'Nieuw Btw-vak' (New VAT box) button is highlighted with an orange border.

Inrichting

- Code Vak : Een zelf te bepalen unieke code
- Omschrijving : Een zelf te bepalen omschrijving
- Kolom : Beide
- Aangifte : Alleen registreren, niet aangeven
- Soort : Verkoop

The 'Btw-vak bewerken' dialog box contains the following fields and options:

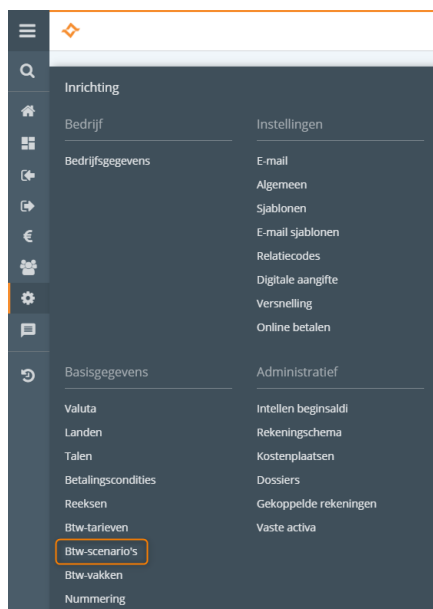
- Vak**: DE1
- Omschrijving ***: Duitsland Btw Hoog
- Kolom ***: Beide
- Aangifte ***: Alleen registreren, niet aangeven
- Soort ***: Verkoop

Buttons: Verwijderen, Annuleren, Opslaan

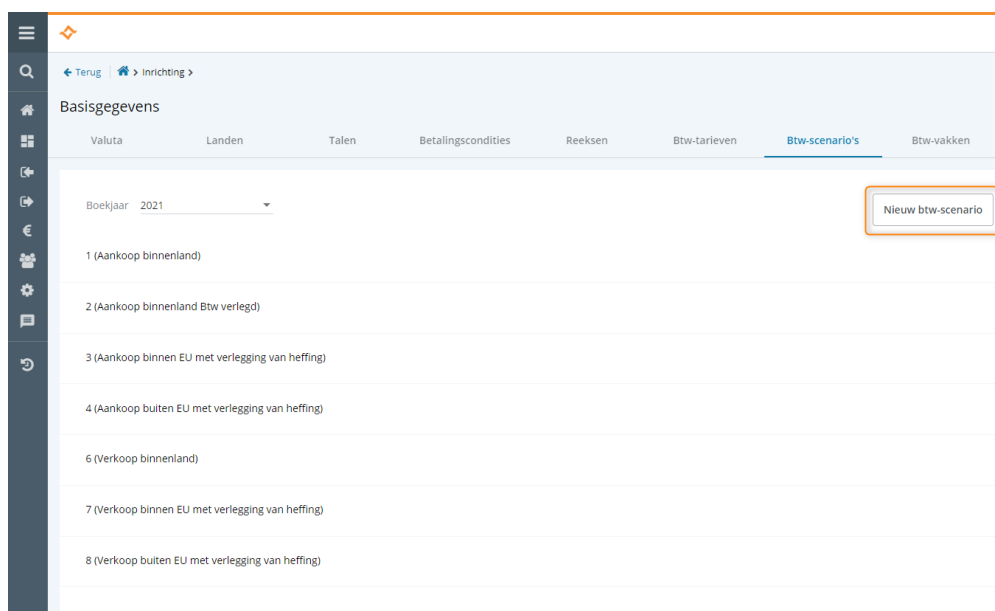


2.2.2 Eigenschappen btw-scenario:

Btw-scenario's zijn te onderhouden in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Inrichting | Basisgegevens | Btw-scenario's



Kies vervolgens voor 'Nieuw btw-scenario'



Inrichting

Omschrijving : Een zelf te bepalen omschrijving

Transactie : Verkoop

Locatie : EU

Kenmerken : Actief, Btw op factuur

Btw-code : Koppel het btw-vak voor het andere EU-land aan het betreffende tarief.

Soort levering : n.v.t

Soort Nota : n.v.t.

Omkeren : Nee

Soort bedrag : Het btw-vak toevoegen voor zowel Omzet als Btw.



Btw-scenario bewerken

Omschrijving *
Verkopen EU - Unieregeling 26 / 50

Transactie * Verkoop Locatie * EU

Btw op factuur Actief Voorkeursscenario

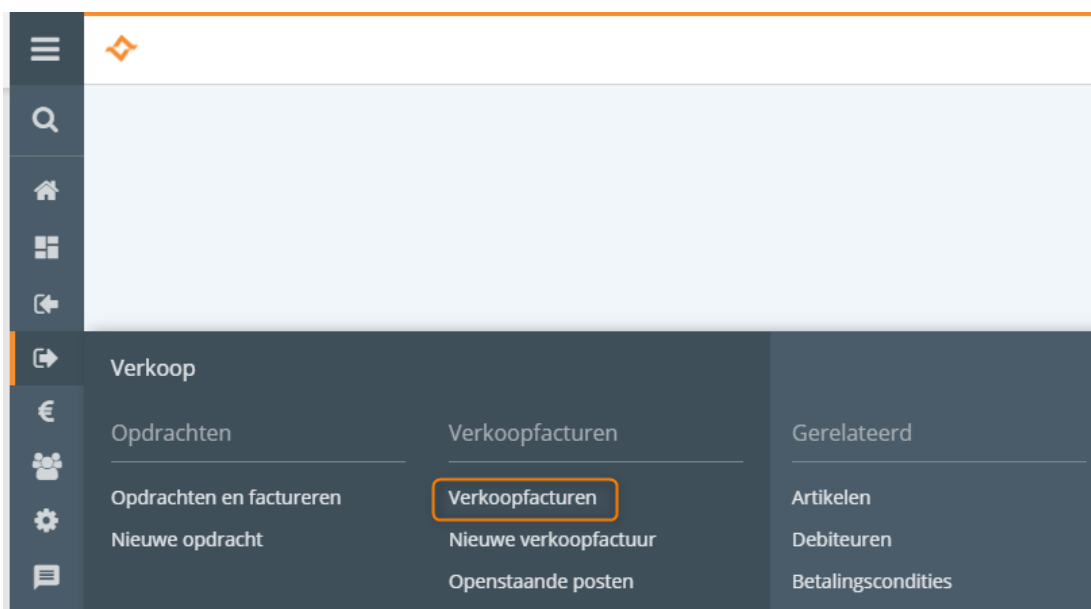
Btw code	Soort levering	Soort nota	Soort bedrag	Btw Vak	Omkeren
19,00% (5)	N.v.t.	N.v.t.	Omzet	DE1	Nee
19,00% (5)	N.v.t.	N.v.t.	Btw	DE1	Nee
19,00% (4)	N.v.t.	N.v.t.	Omzet	CY1	Nee
19,00% (4)	N.v.t.	N.v.t.	Btw	CY1	Nee

+ Regel toevoegen

Annuleren Opslaan

2.3 Boeken van financiële verkoopfacturen bij gebruik van de Unieregeling

Let bij het boeken van de verkoopfactuur erop dat het juiste btw-tarief en btw-scenario wordt gekozen. De mogelijkheid om financiële verkoopfacturen in te kunnen boeken is beschikbaar in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Verkoopfacturen | Verkoop | Verkoopfacturen of Nieuwe verkoopfactuur.



Kies vervolgens voor 'nieuwe factuur'





← Terug | Verkoop > Verkoopfacturen >

Nieuwe verkoopfactuur

Verkoopboek (V)

Factuurnummer: automatisch | Factuurdatum: 01-07-2021 | Boekjaar en Periode: 2021 - 7

Debituur: Gartencenter Löwenbrau (1005)
Dortmunderstrasse 20-40
245583
KARLSRUHE

Betalingsconditie: Netto binnen 30 dagen
Btw scenario: **Verkopten EU - Unieregeling**

Referentie debiteur: | Betalingskenmerk debiteur: | Vervaldatum: 31-07-2021 | Valuta: € (EUR) | Btw inclusief:

Omschrijving	Rekening	Bedrag excl.	Btw
Omschrijving	8090 Opbrengst diversen	€ 9.850,00	19% (5)

Desinvestering boeken: | Permanence boeken:

De btw wordt nu op de juiste btw-grootboekrekening geboekt

← Terug | Verkoop > Verkoopfacturen >

Verkoopfactuur 20200034

Financieel | **Grootboek** | Btw

Grootboek

Factuurbedrag: € 11.400,20 | Betalingskorting: € 0,00 | Betalingsverschil: € 0,00 | Koersverschil: € 0,00 | Betaald: € 0,00 | Openstaand: € 11.400,20

Datum	Jaar	Periode	Dagboek	Trans	Rekening	Debet	Credit	Btw aang	Btw code	Btw bedrag	Btw soort	Toelichting
01-07-2021	2021	7	V	2	1310 Debiteuren buitenland	€ 11.400,20	€ 0,00	Nee		€ 0,00	-	Gartencenter Löwenbrau
01-07-2021	2021	7	V	2	1771 Te betalen btw hoog Duitsland	€ 0,00	€ 1.820,20	Nee		€ 0,00	-	Gartencenter Löwenbrau
01-07-2021	2021	7	V	2	8090 Opbrengst diversen	€ 0,00	€ 9.580,00	Nee	5	€ 1.820,20	Goederen	Gartencenter Löwenbrau

← Terug | Financieel > Grootboek >

Info grootboek

Balans | **Resultaat** | (Sub)totaal

Filter op nummer, naam of trefwoord: 1771

Filter resultaten:

Boekjaar: 2021 | Periode: 0 | U/m: 7

Saldo winst: € 10.273,28 | Met saldo:

Soort: Grootboekrekening

B 1771 Te betalen btw hoog Duitsland

Eindtotaal: Saldo winst | **Eindtotaal**

Totaal generaal

1771 - Te betalen btw hoog Duitsland - Periode: 0 U/m 7 - Jaar: 2021

Datum	Dagboek	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo	Btw	% Code	Document	Relatie
01-07-2021	V	Gartencenter Löwenbrau	€ 0,00	€ 1.820,20	€ -1.820,20			20200034	Gartencenter Low...
01-07-2021	V	Gartencenter Löwenbrau	€ 0,00	€ 131,72	€ -131,72			20200035	Gartencenter Low...
			€ 0,00	€ 1.951,92	€ -1.951,92				



De btw wordt nu ook op het juiste btw-vak geboekt

← Terug | Verkoop > Verkoopfacturen >

Verkoopfactuur 20200034

Financieel | Grootboek | **Btw**

Btw-specificatie

Factuurbedrag	Betalingskortng	Betalingsverschil	Kaersverschil	Betaald	Openstaand
€ 11.400,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.400,20

Vak	Bedrag	Btw	Werkelijke maand	Werkelijk jaar
DE1 Duitsland Btw hoog	€ 9.580,00	€ 1.820,20	-	-

Omdat de btw niet in Nederland aangegeven wordt, zal de btw niet op de btw-aangifte verschijnen.

2.4 Boeken van verkoopopdrachten bij gebruik van de Unieregeling

Let bij het boeken van de verkoopopdracht erop dat in de factuurgegevens het juiste btw-scenario is geselecteerd en in de opdrachtregels het btw-tarief van het land van de klant. Het wijzigen van het btw-scenario is mogelijk zolang er nog geen opdrachtregels zijn aangemaakt.

De mogelijkheid om verkoopopdrachten in te kunnen boeken is beschikbaar in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Verkoop | Opdrachten | Opdrachten en factureren of Nieuwe opdracht.

The screenshot shows a sidebar menu with the following items:

- Verkoop
- Opdrachten
- Opdrachten en factureren** (highlighted with an orange box)
- Nieuwe opdracht

Other menu items visible include: Verkoopfacturen, Gerelateerd, Artikelen, Debiteuren, and Betalingscondities.

Kies vervolgens voor 'nieuwe opdracht'.

Opdrachten en factureren

[Open opdrachten](#) | Te versturen facturen

Zoek Nieuwe opdracht

Datum	Opdracht	Debiteur	Omschrijving	Bedrag
-------	----------	----------	--------------	--------



Artikel	Omschrijving	Prijs	Korting	Aantal	Verkoft	Btw	Totaal
50.200	Termisatopst 25 cm	€ 24,00	0,00%	2	30	19% (EU)	€ 48,00
50.300	Termisatopst 15 cm	€ 22,00	0,00%	2	30	19% (EU)	€ 44,00

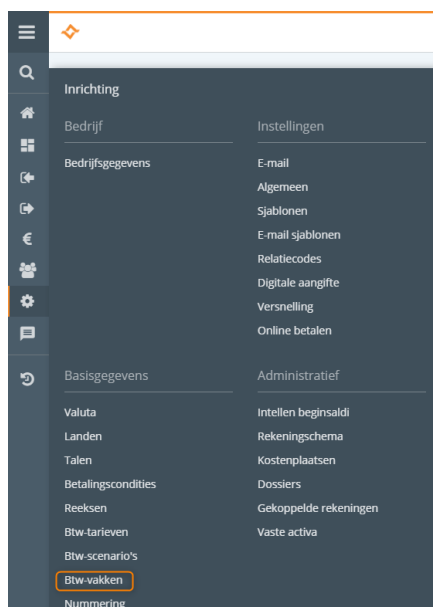
3 Aandachtspunten in Boekhoud Gemak bij geen gebruik van de Unieregeling

Als je geen gebruik maakt van de Unieregeling maar zelf de afdracht van de btw doet in het betreffende EU-land, dan gelden de factuureisen van dat EU-land.

Om de omzet over de afstandsverkoop in vak 3C van de Nederlandse btw-aangifte te registreren, voeg je vak 3C toe en neem je dit vak op in een apart btw-scenario.

3.1 Eigenschappen btw-vak:

Btw-vakken zijn te onderhouden in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Inrichting | Basisgegevens | Btw-vakken





Kies vervolgens voor 'Nieuw Btw-vak'

The screenshot shows the 'Basisgegevens' (Basic Data) menu with the following tabs: Valuta, Landen, Talen, Betalingscondities, Reeksen, Btw-tarieven, Btw-scenario's, and Btw-vakken. The 'Btw-vakken' tab is active, displaying a list of VAT boxes. A 'Nieuw Btw-vak' button is highlighted with an orange box. The list includes:

- Boekjaar: 2021
- 1A (Omzet, belast met het hoge tarief)
- 1B (Omzet, belast met het lage tarief)
- 1C (Omzet, belast met overige tarieven)
- 1D (Omzet, privegebruik)

Inrichting

Code : 3C
Omschrijving : Een zelf te bepalen omschrijving
Kolom : Omzet/Waarde
Aangifte : Alleen registreren, niet aangeven
Soort : Verkoop

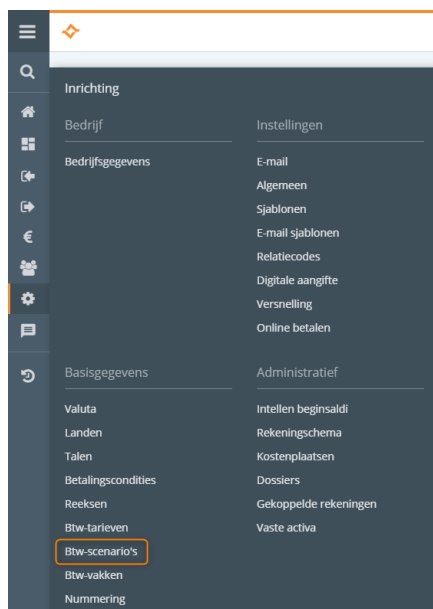
The 'Nieuw Btw-vak' dialog box contains the following fields and values:

- Aanmaken in boekjaar: 2021
- Vak *: 3C
- Omschrijving *: Afstandsverkoppen EU
- Kolom *: Omzet/Waarde
- Aangifte *: Alleen registreren, niet aangeven
- Soort *: Verkoop

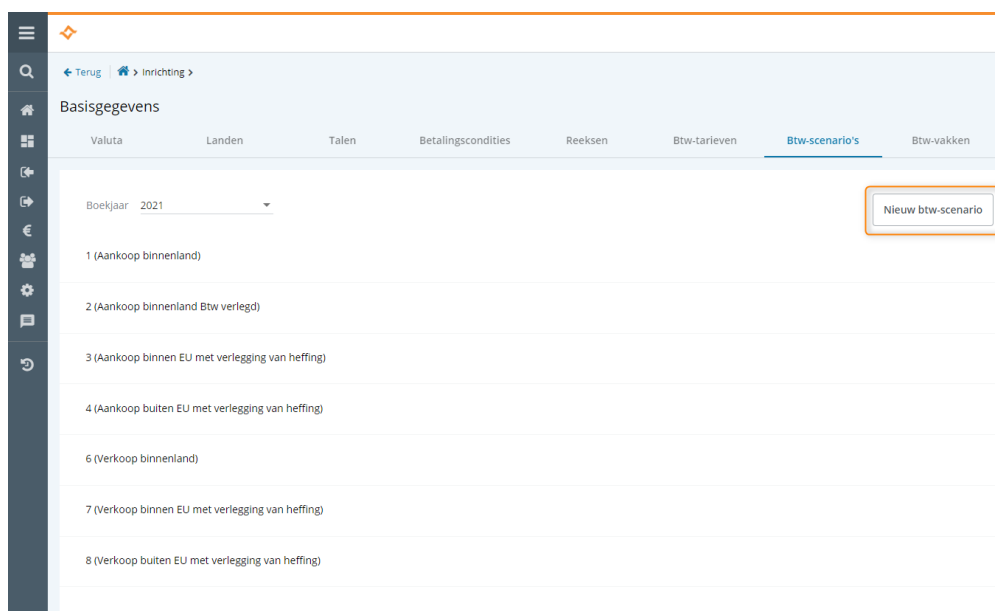
Buttons: Annuleren, Opslaan

3.2 Eigenschappen btw-scenario:

Btw-scenario's zijn te onderhouden in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Inrichting | Basisgegevens | Btw-scenario's



Kies vervolgens voor 'Nieuw btw-scenario'



Inrichting

Transactie : Verkoop
Locatie : EU
Kenmerken : Actief, Btw op factuur.
Tarieven : n.v.t.
Soort levering : n.v.t.
Soort Nota : n.v.t.
Btw Vak : 3C
Omkeren : Nee
Soort bedrag : Omzet



Nieuw btw-scenario ✕

Omschrijving * Aanmaken in boekjaar
Afstandsverkopten EU 2021

19 / 50

Transactie * Locatie *
Verkoop EU

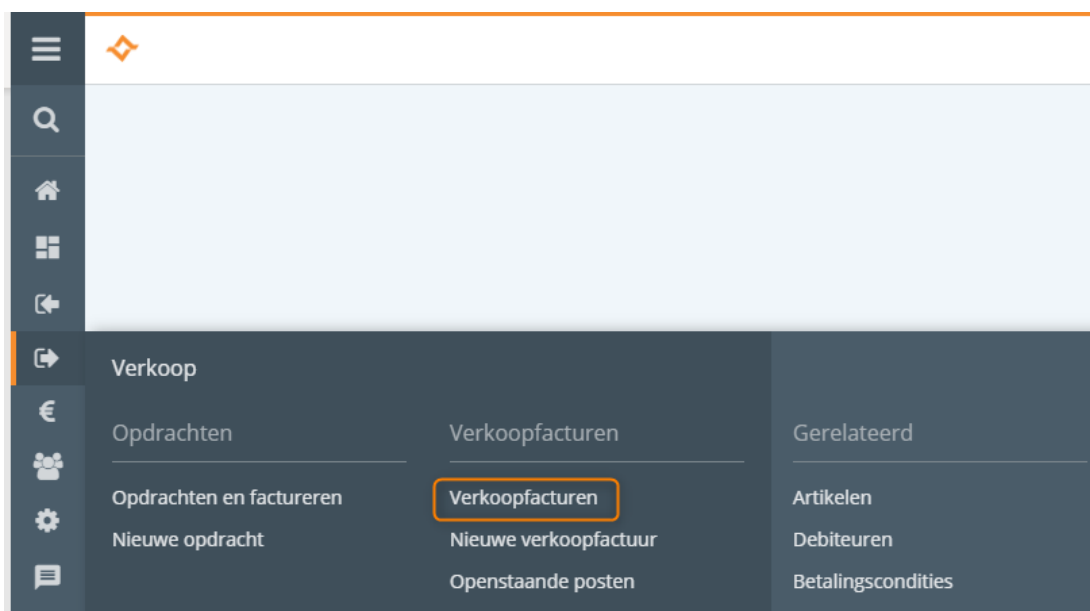
Btw op factuur Actief Voorkeursscenario

Btw code	Soort levering	Soort nota	Soort bedrag	Btw Vak	Omkeren
Btw code	Soort levering *	Soort nota *	Soort bedrag *	Btw Vak *	
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	Omzet	3C	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

[+ Regel toevoegen](#)

3.3 Boeken van financiële verkoopfacturen bij geen gebruik van de Unieregeling

Let bij het boeken van de verkoopfactuur erop dat het juiste btw-tarief en btw-scenario wordt gekozen. De mogelijkheid om financiële verkoopfacturen in te kunnen boeken is beschikbaar in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Verkoopfacturen | Verkoop | Verkoopfacturen of Nieuwe verkoopfactuur.



Kies vervolgens voor 'Nieuwe factuur'





Voer vervolgens een factuur in met het juiste btw-scenario en juiste btw-tarief voor het betreffende land:

← Terug | Verkoop > Verkoopfacturen >

Nieuwe verkoopfactuur

Verkoopboek (V)

Factuurnummer: automatisch | Factuurdatum: 01-07-2021 | Boekjaar en Periode: 2021 - 7

Debituur: Gartencenter Löwenbrau (1005)
Dortmunderstrasse 20-40
245583
KARLSRUHE

Betalingsconditie: Netto binnen 30 dagen
Btw-scenario: Afstandsverkoppen EU

Referentie debiteur: | Betalingskenmerk debiteur: | Vervaldatum: 31-07-2021 | Valuta: € (EUR)

Omschrijving	Rekening	Bedrag excl.	Btw
Omschrijving	8090 Opbrengst diversen	€ 9.850,00	19% (S)

Subtotaal: € 9.850,00

De btw wordt nu ook op het juiste btw-vak geboekt

← Terug | Verkoop > Verkoopfacturen >

Verkoopfactuur 20190050

Financieel | Grootboek | **Btw**

Btw-specificatie

Factuurbedrag	Betalingskortng	Betalingsverschil	Koersverschil	Betaald	Openstaand
€ 11.721,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.721,50

Vak	Bedrag	Btw	Werkelijke maand	Werkelijk jaar
3C Afstandsverkoppen EU	€ 9.850,00	€ 0,00	-	-

De posten verschijnen ook op de btw-aangifte:

Btw-aangifte Juli 2021

Btw-nummer: NL004532016B01

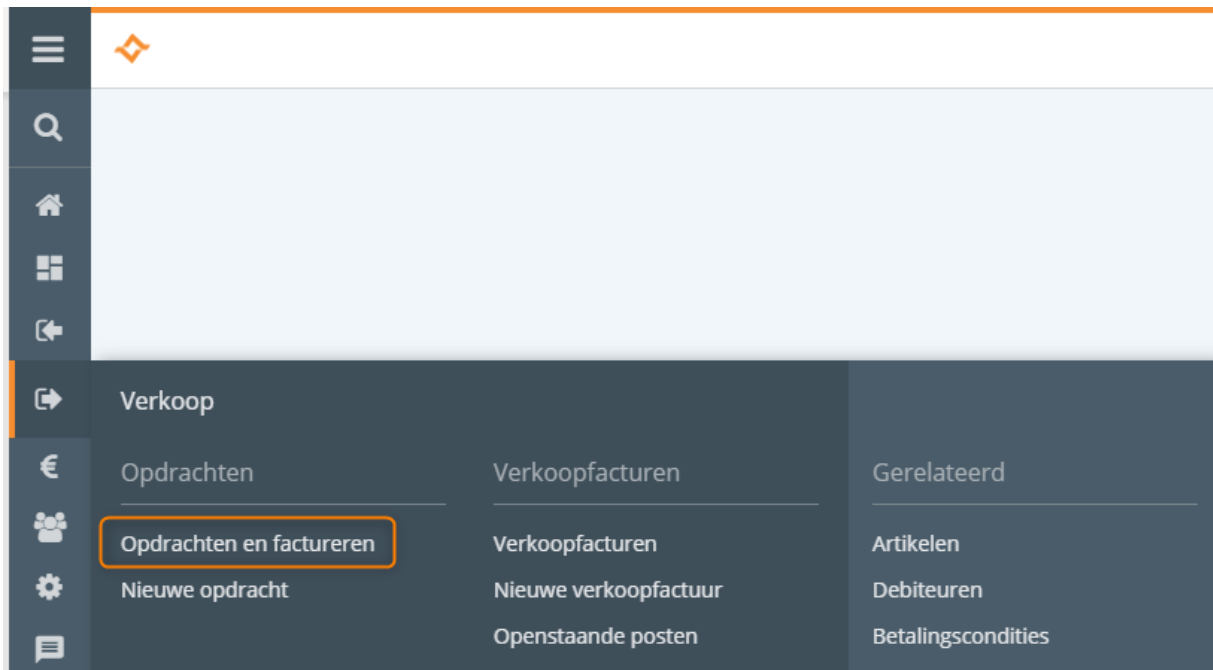
	Geboekt		Aangegeven		Aangifte	
	Grondslag	Btw	Grondslag	Btw	Grondslag	Btw
1 Prestaties binnenland						
> 1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
> 1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
> 1c Levering/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
> 1d Privégebruik	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
> 1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij Jou belast	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2 Verleggingsregelingen binnenland						
> 2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar Jou is verlegd	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3 Prestaties naar of in het buitenland						
> 3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
> 3b Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
▼ 3c Installatie/afstandsverkoppen binnen de EU	€ 9.850	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.850	€ 0,00
01-07-2021 Gartencenter Löwenbrau					V-20190050-1005 € 9.850,00	€ 0,00



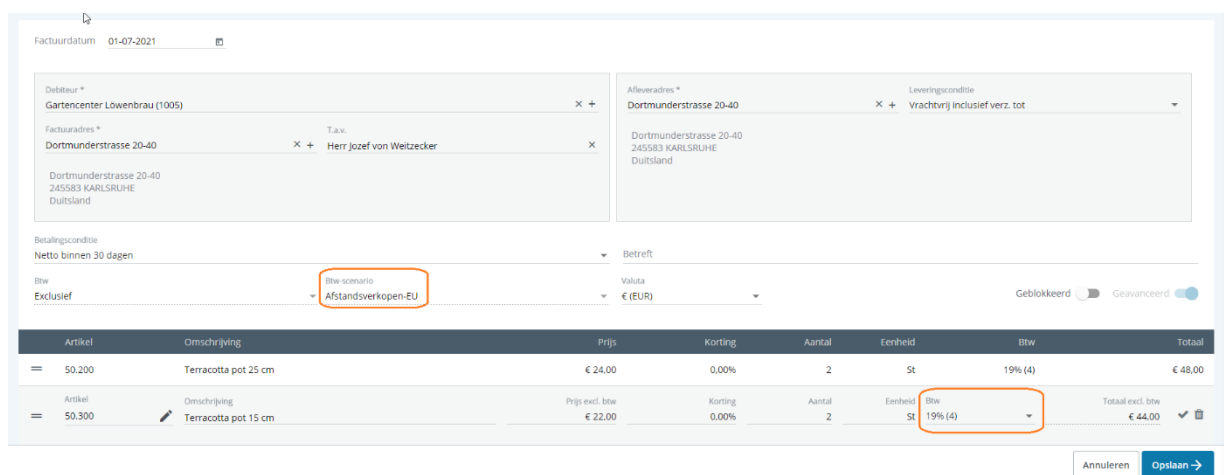
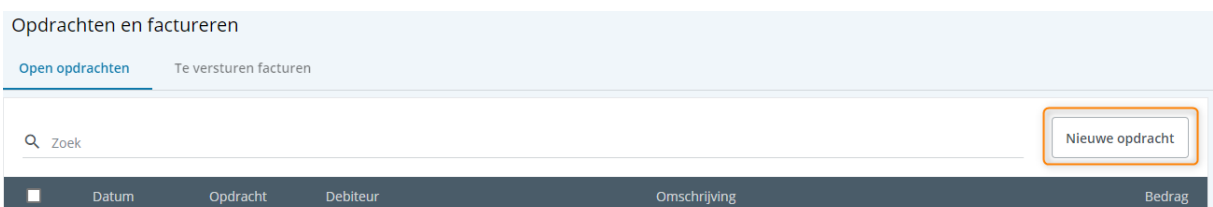
3.4 Boeken van verkoopopdrachten bij geen gebruik van de Unieregeling

Let bij het boeken van de verkoopopdracht erop dat in de factuurgegevens het juiste btw-scenario is geselecteerd en in de opdrachtregels het btw-tarief van het land van de klant. Het wijzigen van het btw-scenario is mogelijk zolang er nog geen opdrachtregels zijn aangemaakt.

De mogelijkheid om financiële verkoopfacturen in te kunnen boeken is beschikbaar in Boekhoud Gemak Accountancy, Uitgebreid en Gevorderd onder de menu-entry | Verkoop | Opdrachten | Opdrachten en factureren of Nieuwe opdracht.



Kies vervolgens voor 'Nieuwe opdracht'





4 Handige links

Meer informatie van de Belastingdienst over e-commerce:

<https://www.belastingdienst.nl/e-commerce>

Keuzehulp Belastingdienst btw goederen buitenland

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/btw/content/omgaan-btw-goederen-leveren-buitenland-vanaf-1-juli-2021>

Keuzehulp Belastingdienst btw en diensten buitenland

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/btw/content/wat-doen-btw-diensten-in-uit-buitenland-vanaf-1-juli-2021>