

# Belastingen

shopping  
tomorrow

# Belastingen



ShoppingTomorrow/  
Belastingen

Dit hoofdstuk biedt u een overzicht van de belangrijkste aandachtspunten voor de heffing van btw bij grensoverschrijdende prestaties aan consumenten in andere landen. Het uitgangspunt is daarbij dat particuliere consumenten in andere landen via een website of ander online platform bij u goederen bestellen of dat u online diensten verleent aan zulke klanten. Het is raadzaam deskundig advies van een btw-specialist in te winnen alvorens u activiteiten uit gaat voeren zoals die welke worden besproken in dit hoofdstuk.

## 1. Wie moet btw berekenen, aangeven en afdragen? (Ondernemerschap)

Bedrijven die goederen leveren en/of diensten verrichten tegen betaling aan klanten, moeten in beginsel aan die klanten btw in rekening brengen. Het bedrag aan btw dat dan van de klant wordt ontvangen, moet op de periodieke aangifte omzetbelasting worden gerapporteerd en het btw-bedrag moet worden afgedragen aan de belastingdienst.

Deze plicht geldt voor de meeste bedrijven, omdat zij normaliter als *ondernemer* in de zin van de btw zijn aan te merken. Er zijn speciale regels voor bepaalde 'kleine ondernemers'. Het ondernemerschap in de btw staat los van het ondernemerschap in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting. Het wordt uitsluitend beoordeeld aan de hand van vier criteria.

### 1.1 Criteria voor het ondernemerschap

- 1. Ieder:** Dit houdt in dat de rechtsvorm er niet toe doet.
- 2. Zelfstandig:** Dit betekent dat 'loontrekkenden' in dienstverband geen ondernemer zijn.
- 3. Beroep / bedrijf / exploitatie van vermogensbestanddelen (economische activiteit)**
  - Er moeten prestaties (levering van goederen of diensten) tegen vergoeding aan derden worden verricht
  - Met de activiteiten (werkzaamheden) moet worden gestreefd naar opbrengst. Een winststreven is echter niet vereist (evenmin als het daadwerkelijk realiseren van winst)
  - Het is zaak dat de (voorgenomen) activiteiten 'niet incidenteel' zijn. Een eenmalige economische activiteit leidt dus niet onmiddellijk tot btw-ondernemerschap.
- 4. Waar dan ook:** Voor het zijn van ondernemer voor de btw is het niet relevant in welk land de onderneming is gevestigd.

## 2. Ter zake waarvan moet btw worden berekend? (Belastbare feiten)

---

Voor de btw maken we een onderscheid tussen enerzijds leveringen van goederen en anderzijds diensten. De reden daarvoor is dat onder meer dat de vrijstellingen, tarieven en de regels over de plaats van de prestatie voor leveringen van goederen niet gelijk zijn aan die voor diensten.

### 2.1 Leveringen van goederen

Goederen zijn 'voor menselijke beheersing vatbare stoffelijke objecten'. Een boek is bijvoorbeeld een object dat voor menselijke beheersing vatbaar is. Een e-reader is daar ook een voorbeeld van. Elektriciteit, warmte en koude zijn bij wetsfictie ook als goederen aan te merken.

### 2.2 Diensten

Alles wat niet als een levering van een goed is aan te merken, is een dienst. De 'levering' van een e-book is bijvoorbeeld een dienst, omdat een e-book – hoe onterecht dat ook misschien mag lijken – niet als een goed valt aan te merken. Een e-book dat op een cd of usb-stick wordt geleverd, houdt daarentegen wel een levering van een goed in, omdat een cd of usb-stick een stoffelijk object is. Hetzelfde geldt voor kranten, tijdschriften en dergelijke.

### 2.3 Combinaties van prestaties

Het voorgaande gaat uit van de situatie dat een ondernemer óf een goed levert óf een dienst verricht. Het komt echter vaak voor dat ondernemers combinaties van goederen en/of diensten leveren voor één prijs. Te denken valt aan een levering van een tablet met een bijbehorende cover. Andere voorbeelden zijn het 'gratis' vervoer (verzending) van de aan de klant geleverde goederen of een adviesdienst in combinatie met een verzekering.

Bij het duiden van een combinatie van een prestatie is een specifieke beoordeling van geval tot geval noodzakelijk. De hoofdregel is dat u elk element van de combinatie afzonderlijk in aanmerking neemt, maar hierop bestaan uitzonderingen als er sprake is van 'één economisch geheel' en als er sprake is van één hoofdprestatie waarin een of meer bijkomende prestaties opgaan.

## 3. Welk land mag de btw heffen? (Plaats van de prestatie)

---

De btw-wetgeving bevat een stelsel van regels ter verdeling van de heffingsbevoegdheid tussen landen. Op basis van die regels valt voor iedere levering of dienst vast te stellen in welk land die prestatie geacht moet worden te zijn verricht. Het land waar de prestatie geacht wordt plaats te vinden, is heffingsbevoegd, wat wil zeggen dat de btw-regels (zoals het tarief) van dát land van toepassing zijn op de prestatie en dat de betreffende ondernemer in dát land – ook al is dat misschien niet het land waar hij gevestigd is – de verschuldigde btw in beginsel moet aangeven en afdragen. De regels met betrekking tot de plaats van een levering zijn anders dan die voor de plaats van een dienst.

### 3.1 De plaats van een levering

Om te bepalen in welk land een levering plaatsvindt, gelden de volgende hoofdregels:

- **Als het goed in het kader van de levering wordt vervoerd:** de plaats van vertrek van het vervoer
- **Als het goed niet wordt vervoerd:** de plaats waar het goed zich feitelijk bevindt op het moment van de levering.

Op deze regels bestaan enkele uitzonderingen. Het voert te ver om die hier allemaal te bespreken. Wel maken wij u erop attent dat uitzonderingen bestaan voor:

- leveringen van goederen die door u geïnstalleerd moeten worden;
- levering aan en vervoer van goederen voor particulieren in andere lidstaten ('afstandsverkopen').

### 3.2 De plaats van een dienst

Indien u diensten verricht aan een ondernemer in een ander EU-land (een zogenoemde 'B2B-dienst'), dan geldt als uitgangspunt dat die dienst geacht wordt plaats te vinden in het EU-land van de afnemer. Verricht u diensten aan particuliere consumenten in een ander EU-land (een zogenoemde 'B2C-dienst'), dan is de hoofdregel dat die dienst geacht wordt plaats te vinden in het EU-land van de dienstverrichter.

Op deze B2C-hoofdregel bestaat een aantal uitzonderingen. Het is raadzaam om altijd met uw btw-adviseur te overleggen alvorens u diensten aan klanten in andere landen gaat verrichten. Dat geldt in het bijzonder voor zogenoemde 'elektronische diensten'. De regels met betrekking tot die diensten wijzigen per 1 januari 2015.

Omdat de regels voor de plaats van dienst voor diensten aan andere ondernemers verschillen van die voor diensten aan particuliere consumenten, moet u altijd vaststellen of uw klant een ondernemer dan wel een particuliere consument is. Bovendien moet u onder omstandigheden vaststellen waar uw klant woont of is gevestigd. Dat noodzaakt u ertoe de klant om informatie te vragen, ook al wilt u eigenlijk uw klant niet te veel 'lastigvallen' tijdens het verkoopproces. U dient hier al goed rekening mee te houden bij het inrichten van uw online verkoopkanaal (website, app, etc.) en uw 'ERP-systeem'. Als u de status en woonplaats van uw klant niet correct bepaalt, kan dat leiden tot naheffingen, renten en boetes (in Nederland en/of in het buitenland).

## 4. Waarover moet btw worden berekend? (Maatstaf van heffing)

---

Normaliter is het bedrag waarover u btw in rekening moet brengen (de maatstaf van heffing) de prijs die u met uw klant overeengekomen bent (de 'verkoopprijs') en die u op het eventueel aan de klant te verstrekken afrekening, nota of factuur vermeldt.

Wanneer u kortingen verstrekt of met waardebonnen (vouchers) werkt, dan kan dat een effect hebben op de hoogte van de maatstaf van heffing. Hetzelfde is het geval indien uw klant niet betaalt en vaststaat dat hij ook niet gaat betalen (dubieuze debiteur). Voor goederen die in

ongebruikte staat worden teruggenomen (retourzendingen), kan onder omstandigheden de reeds voldane btw ter zake van de levering worden teruggedraaid (teruggevraagd van de belastingdienst).

## 5. Wat is het btw-tarief? (Tarieven)

---

De btw-tarieven zijn niet Europees geharmoniseerd, waardoor ieder land zijn eigen tariefstructuur hanteert. De Nederlandse wet kent de volgende btw-tarieven:

- Een 'normaal tarief' van 21%
- Een 'verlaagd tarief' van 6%
- Een nultarief (0%).

Het verlaagde btw-tarief geldt in Nederland vooral voor voedingsmiddelen, geneesmiddelen en dergelijke alsmede voor bepaalde diensten. Het is daar echter niet toe beperkt. Wat precies onder het verlaagde btw-tarief valt, verschilt per EU-land.

Het nultarief is vooral van belang voor leveringen van goederen aan ondernemers in andere lidstaten (intracommunautaire leveringen) en voor leveringen van goederen die in het kader van de levering worden geëxporteerd naar een land buiten de EU (export-leveringen). Ook wanneer het een export-levering aan een consument buiten de EU betreft, kan het nultarief worden toegepast. Indien u het nultarief wenst toe te passen, moet u aan aanvullende administratieve verplichtingen voldoen.

## 6. Vrijstellingen

---

De wet bevat een uitputtende lijst van prestaties die zijn vrijgesteld van btw. Het spreekt voor zich dat wanneer een prestatie vrijgesteld is, u geen btw hoeft te berekenen aan uw klant. Als u een prestatie verricht die vrijgesteld is, dan heeft dat echter ook een gevolg voor uw recht op aftrek van voorbelasting. Enige voorbeelden van diensten die zijn vrijgesteld, zijn: (bepaalde) medische, financiële en verzekeringsdiensten, onderwijs, bepaalde kansspelen en diensten door componisten, schrijvers en journalisten. Ook het verstrekken van onderwijs kan zijn vrijgesteld.

## 7. Op welk moment moet de btw worden aangegeven? ('Tax point')

---

De meeste ondernemers in Nederland moeten ieder kwartaal een aangifte omzetbelasting indienen. Beneden bepaalde grenzen mag u dit ook per jaar doen. Daarnaast kunt u verzoeken of kan de belastinginspecteur u verplichten maandaangifte te doen.

In de periodieke (kwartaal)aangifte dient u alle leveringen van goederen en diensten te rapporteren ter zake waarvan u in dát aangiftetijdvak (kwartaal) de btw verschuldigd bent geworden. Daarom moet u weten op welk moment u de btw ter zake van een prestatie verschuldigd bent (het 'tax point').

### 7.1 Kasstelsel

Sommige ondernemers moeten en andere ondernemers – mits zij aan voorwaarden voldoen – mogen het zogenoemde 'kastelsel' toepassen. Dit houdt in dat u de btw op uw verkopen pas in uw periodieke aangifte vermeldt zodra en voor zover u een betaling van uw klant ontvangt. In het navolgende gaan wij uit van de situatie waarin (nog) geen gebruik wordt gemaakt van het kastelsel.

### 7.2 Leveringen van goederen en diensten aan consumenten in Nederland

Voor (niet-doorlopende) leveringen van goederen en diensten aan particuliere consumenten in Nederland bent u de btw in beginsel verschuldigd:

- zodra u de betaling van de klant geheel of gedeeltelijk ontvangt; of
- als dat eerder is: zodra u de levering van het goed of de dienst verricht.

### 7.3 Leveringen aan consumenten in een ander EU-land

Ieder EU-land heeft zijn eigen regels met betrekking tot het tax point. Dat maakt het voor een ondernemer die via zijn website een goed verkoopt aan een consument in een ander EU-land bijvoorbeeld moeilijk om te bepalen in welke aangifte hij ter zake daarvan de btw moet rapporteren. In de praktijk blijken ondernemers vaak te twijfelen of het moment van betaling door de klant óf het moment van de aflevering van de goederen bepalend is. Het antwoord op die vraag is niet eenvoudig te geven, omdat het afhangt van de plaats van de prestatie en de in dat land geldende regels.

## 8. Is de btw op de inkopen terug te vorderen? (Aftrek van voorbelasting)

---

Een ondernemer kan in beginsel de btw die door andere ondernemers áán hem in rekening wordt gebracht, in aftrek brengen op zijn verschuldigde btw. Dat kan zelfs leiden tot een teruggaaf van btw, bijvoorbeeld als hij in een tijdvak méér inkopen (bijvoorbeeld een grote investering in een machine) heeft gedaan dan hij verkopen heeft gehad. Voor zover de ondernemer echter vrijgestelde prestaties verricht aan zijn klanten, heeft hij geen recht op aftrek. Een ondernemer die zowel belaste als vrijgestelde prestaties verricht, moet dus kosten toerekenen om de omvang van zijn aftrekrecht te bepalen ('pro rata'-aftrek).

## 9. Wat zijn administratieve verplichtingen voor ondernemers?

### 9.1 Btw-identificatienummer (registratie)

Zodra u in Nederland of in een ander land prestaties gaat verrichten waarvoor u btw moet betalen aan de belastingdienst aldaar, hebt u de verplichting uzelf te registreren voor de btw. Gaat u echter elektronische diensten verrichten aan consumenten in andere lidstaten, dan kunt u te maken krijgen met een bijzondere registratieverplichting. In deze paragraaf onderscheiden we daarom drie scenario's:

- U bent nog geen ondernemer, maar u gaat in Nederland een onderneming beginnen
- U bent al ondernemer en gaat elektronische diensten verrichten aan consumenten in andere landen
- U bent al ondernemer en u gaat andere dan elektronische diensten verrichten aan consumenten in andere landen.

#### **U begint een onderneming in Nederland**

Dit scenario is van toepassing als u in Nederland woont of bent gevestigd en u goederen of diensten gaat leveren aan klanten, waar dan ook ter wereld. U hebt dan de verplichting uzelf te melden bij de Kamer van Koophandel en zich in te schrijven in het handelsregister. Op basis van de gegevens die u aan de Kamer van Koophandel verstrekt, wordt u in dit scenario normaliter (door de Belastingdienst) geregistreerd voor de btw. U ontvangt dan een btw-identificatienummer en vaak ook een aangifteformulier (soms moet u ook de eerste aangifte digitaal doen).

#### **U hebt een onderneming in Nederland en u gaat elektronische diensten verrichten aan consumenten buiten Nederland**

Tot 1 januari 2015 dient u de verschuldigde Nederlandse (!) btw voor elektronische diensten die zijn verricht aan consumenten buiten Nederland op uw periodieke aangifte te voldoen. Als vanaf 1 januari 2015 uw onderneming in Nederland geregistreerd is, en u gaat dan elektronische diensten verrichten aan consumenten in andere landen, dan moet u buitenlandse btw ter zake van die diensten in rekening brengen, en – in beginsel – in het land van uw klant aan de (buitenlandse) belastingdienst aldaar voldoen. U kunt echter gebruik maken van het zogenoemde 'Mini One Stop Shop (MOSS)'-systeem, waardoor u in Nederland de buitenlandse btw aan de Nederlandse Belastingdienst kunt voldoen. Die betaalt dan de btw door aan de buitenlandse belastingdienst.

#### **U hebt een onderneming in Nederland en u gaat andere dan elektronische prestaties verrichten aan klanten buiten Nederland**

Als u andere prestaties dan elektronische diensten gaat verrichten aan consumenten in andere landen, dan is de hoofdregel weliswaar dat u Nederlandse btw in rekening brengt, maar kan het onder omstandigheden toch zo zijn dat u buitenlandse btw in rekening moet brengen aan uw klanten (zie hierover de regels met betrekking tot de plaats van levering en dienst). Of u buitenlandse btw in rekening moet brengen, is afhankelijk van de aard van de prestatie en mogelijk – in het geval van leveringen – van omzetzempels. Omdat de regels (en vooral de uitzonderingen erop) tamelijk complex zijn, is het raadzaam om een btw-specialist te raadplegen, als dit scenario zich bij u voordoet. Ook wanneer u prestaties verricht aan klanten buiten de Europese Unie, kunt u tegen btw-verplichtingen in het land van uw klant aanlopen.

### 9.2 Factuur

Als u prestaties verricht aan particuliere consumenten in Nederland of in andere lidstaten van de Europese Unie, hebt u in beginsel geen verplichting een factuur uit te reiken. Omdat de regels op dit punt verschillen per lidstaat, kan het zo zijn dat u wel degelijk een verplichting hebt een factuur uit te reiken. Verricht u prestaties aan consumenten in een land buiten de Europese Unie, dan kan er ook een verplichting zijn een factuur uit te reiken. Voor afstandsverkopen geldt in ieder geval dat u een factuur uit moet reiken. Hoewel de factuurregels grotendeels geharmoniseerd zijn, zijn zij niet in alle EU-landen gelijk.

### 9.3 Aangifte

Zodra u in een land een goed levert of een dienst verricht die daar belast is en ter zake waarvan u de btw verschuldigd bent, dan hebt u niet alleen de verplichting uzelf aldaar te registreren voor de heffing van btw, maar ook om daar periodiek een aangifte omzetbelasting in te dienen. In sommige landen is daartoe weer vereist dat u uzelf bij een andere instantie meldt (bijvoorbeeld een bank, zodat u beschikt over een lokaal bankrekeningnummer).

### 9.4 Opgaaf intracommunautaire prestaties

Een opgaaf intracommunautaire prestaties kan alleen aan de orde zijn, indien u prestaties verricht aan ondernemers in andere landen. Onder voorwaarden moet u per btw-identificatienummer waaraan u prestaties hebt verricht de totale waarde van die prestaties rapporteren.

### 9.5 Intrastat-rapportage

Op grond van het Intrastat-stelsel bestaat er voor natuurlijke of rechtspersonen die bij goederenverkeer tussen lidstaten betrokken zijn een verplichting om informatie over dit goederenverkeer rechtstreeks aan het centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) te verstrekken. Er gelden aangifteredempels.

### 9.6 Uw computersystemen

U moet, wanneer u online handel goederen of diensten gaat verkopen, bijzondere aandacht schenken aan de inrichting en het onderhoud van uw computersystemen. Dat begint al bij de inrichting van uw online platform (bijvoorbeeld uw website). Stelt u daar de juiste vragen (en – om uw klant niet af te schrikken – ook niet meer dan dat) om de correcte btw-behandeling van een transactie vast te kunnen stellen? Maar ook aan de ‘backoffice’-kant moet u er zeker van zijn dat uw boekhoudprogramma of ERP-systeem zodanig ingericht is dat er de correcte facturen, aangiften, opgaven intracommunautaire prestaties en Intrastat-rapportages uit komen ‘rollen’. Het voor de heffing van btw correct en efficiënt inregelen van uw online verkoopplatform en uw boekhoudprogramma/ERP-systeem vergt specialistische kennis.

## 10. ShoppingTomorrow: winstbelasting

Ondernemers in Nederland betalen over hun resultaten winstbelasting. Afhankelijk van de juridische vorm van de onderneming ofwel inkomstenbelasting (maximaal 52%) dan wel vennootschapsbelasting (25%, over de eerste € 200.000 winst 20%). Wij beperken ons hier tot de vennootschapsbelasting die wordt geheven van onder andere in Nederland gevestigde naamloze vennootschappen en besloten vennootschappen.



Voor de bepaling van de fiscale winst voor de vennootschapsbelasting zijn diverse regelingen en faciliteiten van belang. Gezien het karakter van het handboek gaan we hier specifiek in op een aantal van deze regelingen en bespreken we faciliteiten die (ook) relevant kunnen zijn voor (online) retailers.

### 10.1 Online over de grens

Waar de retailer met traditionele winkels veelal een duidelijk aanknopingspunt heeft voor de vraag in welk land de winst wordt belast (namelijk het land waar de fysieke winkel is gevestigd), geldt dat niet altijd voor de retailer met online activiteiten. Fysieke aanwezigheid als online retailer in het land van de afnemer is niet altijd het geval en overigens ook niet een vereiste voor eventuele belastingplicht. De website en de plaats van verzending kunnen zich volledig buiten het land van de afnemer bevinden. In het hiernavolgende lichten we toe onder welke voorwaarden het ene land dan wel het andere land belasting mag heffen over de winsten behaald met online retail-activiteiten.

#### Vaste inrichting

Indien een online retailer beschikt over een buitenlandse entiteit (vergelijkbaar met een nv of bv) in het land waarin hij zijn producten of diensten aanbiedt en dat doet via deze entiteit, is er veelal om die reden een belastingplicht in het desbetreffende land. De buitenlandse entiteit doet in het desbetreffende buitenland een aangifte winstbelasting. Daarbij is het vervolgens de vraag hoeveel winst aan deze entiteit toerekenbaar is. Hiervoor zijn onder andere de lokale belastingregelingen alsmede de transfer pricing-regelingen (verrekening prijzen tussen gelieerde partijen) van belang.

Als er geen sprake is van een dergelijke buitenlandse entiteit maar wel van grensoverschrijdende online retail-activiteiten is het van belang of er sprake is van een zogeheten 'vaste inrichting' in het betreffende buitenland. Is er een vaste inrichting, dan mag het land waar deze vaste inrichting in is gelegen belasting heffen over de met deze vaste inrichting gerealiseerde winsten. Dit is in de meeste belastingverdragen geregeld. De vraag die hier centraal komt te staan, is of grensoverschrijdende online retail-activiteiten een vaste inrichting kunnen vormen.

Voor de aanwezigheid van een vaste inrichting dient er te zijn voldaan aan vijf vereisten: bedrijfsinrichting (fysieke constructie), vast, duurzaam, ter beschikking staan en werkzaamheden daaruit geheel of gedeeltelijk verrichten.

Deze vereisten dateren nog uit een tijd dat er weinig tot geen online retail-activiteiten bestonden en knopen in feite meer aan bij de fysieke aanwezigheid in het betreffende buitenland. Deze fysieke aanwezigheid is juist voor online retail-activiteiten niet nodig voor de afzet van goederen en diensten. Desalniettemin zijn die vereisten nog steeds de kaders waarmee (voorlopig) vastgesteld moet worden of online retail-activiteiten in grensoverschrijdende situatie resulteert in belastingplicht in het betreffende land.

### **Server als aanknopingspunt**

Een server kan een aanknopingspunt zijn om een vaste inrichting aanwezig te achten. Dat betekent niet meteen dat een website die op de server slechts een catalogus weergeeft een vaste inrichting is. Een server die een website met bestel- en betaalmogelijkheden kent die samenhangt met de hoofdactiviteit van de online retailer, is mogelijk wel een vaste inrichting. Het ter beschikking staan van een server in het buitenland aan de online -retailer kan in het desbetreffende land een eerste stap richting belastingplicht aldaar betekenen. Of belastingplicht in het thuisland of buitenland wenselijk is, hangt onder andere af van het fiscale vestigingsklimaat (bijvoorbeeld een lager tarief winstbelasting).

De verschillende gebruiksvormen van servers en de opkomst van Cloud Computing (gebruik maken van externe ICT-infrastructuur, netwerken, servers, opslag en applicaties) maken dat het bepalen of er mogelijk een vaste inrichting in het buitenland ontstaat geen eenvoudige exercitie is. Daarnaast kan er vanwege tegengestelde belangen vaak ook nog discussie ontstaan tussen de landen. Het is raadzaam met een specialist te overleggen alvorens actie te ondernemen.

### **Afhaalpunt aanknopingspunt**

Naast de server als aanknopingspunt voor de vaste inrichting kunt u ook denken aan situaties waarbij deze server in het thuisland staat maar er wel grensoverschrijdende online retail-activiteiten plaatsvinden. Kan bijvoorbeeld een afhaalpunt voor online retail-bestellingen als vaste inrichting gezien worden? Het lijkt verdedigbaar te stellen dat deze afhaalpunten slechts een ondersteunende functie hebben en dus geen vaste inrichting vormen. Toch moet telkens op basis van de specifieke omstandigheden een analyse worden gemaakt.

### **Verschillende interpretaties**

Uit het voorgaande blijkt dat er verschillende situaties en interpretaties denkbaar zijn ten aanzien van grensoverschrijdende online retail-activiteiten. Dit kan tot gevolg hebben dat deze online retail-activiteiten in verschillende landen anders behandeld en belast worden of mogelijk helemaal niet belast.

## **10.2 Online en innovatiebox**

Online retailers verrichten voor het ontwikkelen, uitbouwen en onderhouden van hun website en logistieke processen veelal diverse research & development-werkzaamheden, bijvoorbeeld voor de ICT-omgeving. Hierbij kunt u denken aan de ontwikkeling van diverse tools op de website (rating reviews, augmented reality, cobrowsing) alsmede aan frontoffice ICT (bestellingen), backoffice ICT (afhandeling bestelling in logistieke processen, etc.). Deze Research & Development-werkzaamheden maken het onder voorwaarden mogelijk de zogenoemde 'innovatiebox' toe te passen op de winsten van de onderneming.

De innovatiebox houdt in dat de winsten die voortkomen uit Research & Development-activiteiten tegen een fors lager tarief worden belast (effectief 5% in plaats van de reguliere 25% vennootschapsbelasting).

Een voorwaarde voor toerekening van de winsten aan de innovatiebox is dat deze winsten opkomen uit hoofde van een immaterieel activum dat door de (werknemers van de) onderneming (mede) is ontwikkeld. Het kan gaan om twee vormen van immateriële activa. Kort

samengevat gaat het om een immaterieel activum waarvoor een octrooi is verleend dan wel om een immaterieel activum voortgekomen uit een WBSO-project (WBSO-activum).

### 10.3 Online en diverse fiscaliteit

#### Voortbrengingskosten webshop

Investerings in nieuwe bedrijfsmiddelen worden in de regel geactiveerd en afgeschreven gedurende de gebruiksduur. Indien deze investeringen fiscaal ineens ten laste van het resultaat gebracht kunnen worden, kan dit een liquiditeitsvoordeel opleveren. Of het interessant is, is afhankelijk van de fiscale positie (winst, beschikbaarheid nog te verrekenen verliezen) van de onderneming. Investerings in een webshop zijn onder omstandigheden (al dan niet gedeeltelijk) te kwalificeren als ineens aftrekbare kosten. Relevante aspecten in dit verband zijn de leiding in het ontwikkelingsproces van de webshop, voor wiens rekening en risico de kosten van de investering komen alsmede wie eigenaar wordt van de webshop.

#### Zichttermijnen

Voor producten of diensten waarvoor nog een zogeheten zichttermijn geldt – wettelijk recht op retourneren binnen veertien dagen – kan het betekenen dat er geen winst behaald wordt door retournering. Voor de bepaling van de fiscale jaarwinst is het van belang om hiermee rekening te houden door op de jaarwinst een correctiepost in verband met deze zichttermijnen te maken. Het gaat hierbij om het terugnemen van een deel van het resultaat op uitgeleverde producten of diensten door mogelijke retouren vanwege de zichttermijn. Indien een dergelijke correctie voldoende interessant financieringsvoordeel oplevert, verdient het aanbeveling om hierover een praktische afspraak te maken met de Belastingdienst.

#### Meer lezen?

Op [ShoppingTomorrow.nl](http://ShoppingTomorrow.nl) vindt u nog veel uitgebreidere informatie over Belastingen.



*ShoppingTomorrow/  
Belastingen*



VOORZITTER/GASTHEER

**Bertjan Janzen**

*Tax Partner*

PwC

*bertjan.janzen@nl.pwc.com*

LEDEN EXPERTGROEP



**Ad van Doesum**

*VAT Adviser / Professor*

PwC / Universiteit Maastricht



**Dorine ter Haseborg**

*Manager Finance & Control*

Coolblue



**Philip Vossenbergh**

*Tax Partner*

PwC



**Erik van Norden**

*VAT Adviser / Lecturer*

PwC / Universiteit Maastricht



**Maïke Beeren**

*Tax Manager*

Telegraaf Media Groep



**Ronald Braxhoofden**

*Head of VAT*

KPN Royal Dutch Telecom



**Jaap Schipper**

*Manager Centrale Administratie*

De Bijenkorf



**Coen Hoogeveen**

*Finance Manager / Concern Controller*

*wehkamp.nl*



**Arnold van Valderen**

*Tax Manager*

A.S. Watson



**Jan Maessen**

*Indirect Tax Manager*

IKEA Group



**Randolf Houtman**

*Tax Adviser*

PwC



**Lucas Bussink**

*Vice President Tax*

Sanoma



**Martine Arends**

*Tax Manager*

Sanoma Media