

Verkopen aan de VS: wel of geen registraties en belastingen



Waar krijg je mee te maken, als je via e-commerce platformen handelt, moet ik rekening houden met lokale registratie en belastingen en zo, welke? In de VS wordt op statelijk niveau een verkoopbelasting – die wij in de EU kennen als BTW – geheven in de vorm van een sales dan wel use tax. Use tax laten we hier buitenwege. Sales tax dient bovenop de verkoopprijs te worden berekend, gefactureerd, geïnd en aan de betreffende staat te worden afgedragen. Leveringen aan VS-kopers direct vanuit België, dan wel via zogenoemde Marketplace Facilitators (hierna afgekort met 'MPF'), zoals Amazon en Macy's worden gekoppeld aan zogenoemde statelijke 'nexus', ruim uitgelegd als 'verbondenheid met een staat'. Die kan ontstaan door een hoeveelheid factoren, waaronder het behalen van een bepaald aantal transacties met afnemers in een VS staat of het behalen van een bepaald financieel volume.

Essentie is: zodra nexus is gecreëerd, is de deur naar het berekenen, innen en afdragen van sales tax geopend en dient de Belgische vennootschap lokaal, in de VS, te worden geregistreerd.

Algemeen

Algemeen principe is dat, indien via een Marketplace Facilitator wordt verkocht, de laatste zorgt voor het berekenen van sales tax, de inning ervan,

maar ook de afdracht aan de staat, waarin de koper is gevestigd (hierna: de 'MPF Formaliteiten'). Naast de MPF Formaliteiten blijft er echter nog een deel van de verantwoordelijkheden bij de verkoper liggen.

MPF met eigen voorraad

Indien wordt geleverd aan bijvoorbeeld Amazon op basis van 'Fulfillment by Amazon' (afgekort met 'FBA'), weet de Belgische leverancier niet waar zijn items voor uitlevering zijn opgeslagen. Wat resulteert in een periodieke sales tax registratie en aangifte in vrijwel alle staten waarin Amazon distributiecentra aanhoudt (ongeveer 40 staten). Bijkomend, veel staten vereisen bij een statelijke sales tax registratie opgave van een zogenoemd EIN, een Amerikaans federaal belastingnummer. Tevens wordt het verkopen via een MPF vaak gezien als 'doing business' in een staat, waarvoor een zogenoemde 'authorization to transact business' en een bijbehorende statelijke belastingaangifte nodig is. Samengevat, het relatief eenvoudig verhandelen van producten al dan niet op e-commerce basis via bijvoorbeeld Amazon FBA, leidt vrijwel automatisch tot creatie van een Amerikaanse onderneming, die in een hoeveelheid Amerikaanse staten verplichtingen aangaat. En daar gaat een hoop tijd, geld en moeite in zitten, nog afgezien van het feit dat een in België gevestigde onderneming daarmee onderdeel

is geworden van het Amerikaanse (juridische) systeem.

Zijn registraties in de VS altijd nodig?

Nee, dat hoeft niet altijd. Er wordt gewerkt aan een oplossing, die voorziet in het faciliteren van e-commerce SaaS leveringen zowel als fysieke verkopen aan de VS, waarbij onder meer MPF Formaliteiten worden nageleefd en naar en door alle bij internationale verkooptransacties betrokken partijen compliant wordt gehandeld.

Wat als ik geen sales tax in rekening heb gebracht op mijn VS transacties?

Non-compliance kan serieuze gevolgen hebben, waaronder naheffingen door een Amerikaanse state sales tax collector bij de Belgische verkoper, met intrest en boetes; de periode waarin wordt teruggekeken ligt gebruikelijk op 7 tot 10 jaar.

Conclusie

Leveren aan de VS, via het internet of anders, kan vergaande consequenties hebben. Beoordeel voorafgaand aan het doen van leveringen, wat die consequenties kunnen zijn. ■

Hans van Velzen

Van Velzen C.S. | Business Belgium
<https://vwiworld.net>
E-mail: legal@vwiworld.net