



Países Bajos

Tipo de IVA

La tasa de IVA estándar en los Países Bajos en 2023 es del 21%.

IVA Tipo reducido

La tasa de IVA reducida es del 9% para libros y periódicos digitales.

Umbrales

Las empresas constituidas o que tengan un establecimiento permanente en la UE pueden utilizar las reglas para volúmenes de negocios anuales bajos. En este caso, el umbral es de €10,000. Las empresas establecidas fuera de la Unión Europea no pueden beneficiarse del umbral intracomunitario. El umbral para el registro de empresas fuera de la UE es cero. Significa que están obligados a registrarse desde la primera venta. Estas empresas pueden registrarse para OSS fuera de la Unión en lugar de registrarse en Bélgica. El umbral para el registro de empresas locales es de €25,000.

Piezas de evidencia

Hay una lista de criterios básicos para determinar la ubicación del comprador. Es de suma importancia para la determinación de las obligaciones tributarias.

- Dirección permanente del cliente;
- Dirección de facturación (banco u operador de pago electrónico);
- Dirección de Protocolo de Internet (IP);
- Número de teléfono;
- La ubicación del teléfono fijo del cliente a través del cual se le presta el servicio;
- Otra información comercialmente relevante.

Y si dos de ellos están en los Países Bajos, el cliente puede determinarse como holandés.

Lista de servicios electrónicos

Un producto digital es cualquier producto que se almacena, entrega y utiliza en un formato electrónico. Estos son bienes o servicios que un cliente puede recibir por correo electrónico,

descargándolos de Internet o iniciando sesión en un sitio web. En particular, la ley denomina como servicios digitales los siguientes:

Libros electrónicos, imágenes, películas y videos, ya sea comprando una copia de Shopify o utilizando un servicio (por ejemplo, Amazon Prime). En los materiales fiscales, estos productos se denominan “Productos de audio, visuales o audiovisuales”;

Música descargable y en streaming, ya sea comprando un MP3 o usando servicios de música;

Software basado en la nube y productos como servicio (SaaS, PaaS, IaaS);

Sitios web, servicios de alojamiento de sitios y proveedores de servicios de Internet;

Anuncios en línea y marketing de afiliación.

Procedimiento de registro

Para registrarse, debe completar una solicitud de registro. Para ello, necesitará la siguiente información sobre la empresa:

Información completa sobre la empresa: Nombre de la empresa, nombre comercial de la empresa (si corresponde), dirección postal completa, dirección de correo electrónico y sitio web del sujeto pasivo, nombre y número de teléfono de la persona de contacto;

Número de identificación fiscal nacional (si corresponde);

País en el que el sujeto pasivo tiene su establecimiento;

Número de cuenta bancaria internacional o número IBAN y BIC;

Una declaración electrónica de que el sujeto pasivo no está registrado a efectos del IVA en la Unión;

Fecha de inicio del uso del régimen.

Los documentos deben estar redactados y proporcionados en holandés para el registro.

Representante fiscal

No existe ningún requisito para designar un representante fiscal en los Países Bajos.

Mantenimiento de registros

El período de retención de los documentos fiscales para el IVA es de 7 años las autoridades fiscales tienen derecho a solicitarlos.

Llenar declaraciones de IVA

Las declaraciones de IVA generalmente se presentan trimestralmente. Los sujetos pasivos pueden ser autorizados por las autoridades del IVA a presentar una declaración de IVA mensual o anual. Las declaraciones de IVA deben presentarse dentro de 1 mes después del final del período impositivo.

Fecha de pago del IVA

Los montos del IVA deben pagarse dentro de 1 mes después del final del período impositivo.



www.vatcompliance.co