

# Bewaar de bon!

**Als u goederen vanuit Nederland levert aan afnemers in een andere EU-lidstaat dan mag u als leverancier factureren met 0% BTW. Dit heet ook wel intracommunautaire levering of uitvoer. Hierbij moet u wel voldoen aan een aantal strikte voorwaarden. Als u deze voorwaarden naast u neerlegt, loopt u de kans dat de Belastingdienst u naheffingen of zelfs boetes oplegt. Dit wilt u natuurlijk te allen tijde voorkomen!**

Het 0%-tarief moet u toepassen bij een intracommunautaire levering (in het vervolg: een ICL). Een ICL is een levering van een goed van het ene EU-land naar een ander EU-land. Op een ICL is het 0%-tarief van toepassing als wordt voldaan aan twee voorwaarden:

- de goederen in het kader van de levering zijn vervoerd vanuit Nederland naar een ander EU-land; én
- de goederen in het andere EU-land zijn onderworpen aan de BTW-heffing in het kader van een intracommunautaire verwerving van die goederen.

## Aantonen

De leverancier moet aan de hand van boeken en bescheiden kunnen aantonen dat de goederen zijn geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land en dat de goederen daadwerkelijk naar een ander EU-land zijn vervoerd. Dit kan aan de hand van diverse documenten, zoals uitvoerdocumenten, transportnota's, facturatie aan een afnemer buiten de EU en betaling van buiten de EU. Ook afschriften van invoerdocumenten in het desbetreffende land (buiten de EU) kunnen een 'bewijs' van uitvoer leveren. Voor de inkomende goederenstroom uit landen buiten de EU geldt dat de goede-

ren moeten worden ingevoerd en dat over deze invoer BTW wordt geheven. Deze BTW komt voor aftrek in aanmerking en kan dus als voorbelasting worden verrekend als de goederen worden verhandeld of als ze in het kader van een aftrekkerechtige onderneming worden gebruikt.

## Bewijslast

Een ondernemer voldoet in elk geval aan zijn bewijslast als hij de volgende gegevens (uiteraard zonder gebreken) aan de Belastingdienst kan overleggen:

- CMR-vrachtbrief;
- Pakbonnen;
- Betalingsbewijzen;

- Kopiefacturen waarop voor ontvangst is getekend;
- Verklaring van de vervoersonderneming;
- Kopieën van de facturen die op de transacties betrekking hebben.

## Voorwaarden

Wanneer spreken we nu van een intracommunautaire verwerving? Er is sprake van een intracommunautaire verwerving als de goederen worden afgenomen door

## Controleer op de website van de EC het BTW-nummer

een ondernemer met een BTW-identificatienummer in het betreffende land. Met andere woorden: omdat de BTW wordt geheven in het kader van de intracommunautaire verwerving, is op de ICL in principe het 0%-tarief van toepassing. Aangezien er geen BTW-vrijstelling van

## Wat valt er onder boeken en bescheiden?

Het begrip boeken en bescheiden is zeer breed uit te leggen. Er onder valt:

- CMR vrachtbrief of vervoersverklaring.
- Schriftelijke bestelling vanuit het buitenland met de aanduiding dat de geleverde goederen op een plaats in het buitenland moeten worden afgeleverd.
- Correspondentie met de koper, zoals bijvoorbeeld een orderbevestiging, waaruit blijkt dat de goederen in het

buitenland moeten worden of zijn afgeleverd.

- Commercieel gebruikelijke bevestiging door de koper van de ontvangst van de goederen in het buitenland.
- Op naam van een buitenlandse koper gestelde factuur.
- Betaling vanuit het buitenland.
- Verzekeringpolis voor het internationale transport van goederen.



## Verplichte eisen voor Nederlandse facturen

- 1 Datum uitreiking factuur.
  - 2 Opeenvolgend factuurnummer (mag meerdere reeksen).
  - 3 BTW-identificatienummer van de leverancier/dienstverrichter.
  - 4 BTW-identificatienummer van de afnemer indien een verleggingsregeling van toepassing is of een intracommunautaire levering wordt verricht.
  - 5 Naam, adres en woonplaatsgegevens van de leverancier/dienstverrichter en afnemer.
  - 6 De hoeveelheid en een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of diensten.
  - 7 Datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden.
  - 8 De maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling, de eenheidsprijs exclusief BTW, evenals de eventuele vooruitbetalingskortingen en andere kortingen indien die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen.
  - 9 Het toegepaste BTW-tarief.
  - 10 Het te betalen BTW-bedrag.
  - 11 Indien een verleggingsregeling van toepassing is de vermelding 'BTW verlegd'
- Indien van toepassing een verwijzing naar de vrijstelling of intracommunautaire levering.
- 12 Indien de afnemer de factuur uitreikt in plaats van de leverancier of dienstverrichter, de vermelding "factuur uitgereikt door afnemer".
  - 13 Indien van toepassing de naam, adres en woonplaatsgegevens en het BTW-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger.
  - 14 Indien het factuurbedrag niet hoger is dan € 100 (inclusief BTW) of het een aanvullend document is op een eerdere factuur, die duidelijk verwijst naar de eerdere factuur, gelden beperktere voorwaarden. Op de factuur moeten dan de naam, het adres en woonplaatsgegevens van de leverancier/dienstverrichter staan en hetgeen hiervoor is genoemd bij sub 1, 6 en 10 (of in plaats van 10, de gegevens aan de hand waarvan het BTW-bedrag kan worden berekend). Deze regeling geldt niet voor intracommunautaire leveringen of als de leverancier of dienstverrichter in het buitenland is gevestigd.

toepassing is, heeft de leverancier van de goederen gewoon recht op aftrek van voorbelasting. Om vast te stellen dat het gaat om een BTW-ondernemer in een ander EU-land is het mogelijk om de geldigheid van het BTW-identificatienummer te controleren op de website van de Europese Commissie [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies). Bewaar vervolgens een kopie van de uitdraai van deze website zeven jaar in de administratie.

### Uitvoer

Op uitvoer van goederen is eveneens het 0%-tarief van toepassing indien aangetoond kan worden dat de goederen in het kader van de levering zijn vervoerd vanuit Nederland naar een niet EU-land. Evenals bij de ICL moet de leverancier altijd aan de hand van boeken en bescheiden kunnen aan-

tonen dat de goederen daadwerkelijk naar een niet EU-land zijn vervoerd.

### Factuur

Op de factuur moet het 0%-tarief worden vermeld alsmede een omschrijving waaruit blijkt dat sprake is van een ICL dan wel uitvoer. Bij een ICL is de leverancier daarnaast verplicht om het BTW-identificatienummer van de afnemer op de factuur te vermelden. De factuur moet verder aan de overige factuurvereisten voldoen. Een overzicht van de factuurvereisten vindt u in het tweede kader. Als de toepassing van het 0%-tarief niet blijkt uit de boeken en bescheiden kan de inspecteur een naheffingsaanslag opleggen wegens het ten onrechte toepassen van het 0%-tarief. Het is belangrijk om altijd over voldoende bewijzen te beschikken zodat deze naheffingen kunnen worden

voorkomen. Het is dus verstandig om de leverancier bij afhaaltransacties vervoersverklaringen te laten invullen. Dit kan dienen als bewijs. Voor de naheffing zal het normale, voor vergelijkbare binnenlandse leveringen, geldende tarief worden toegepast. In de meeste gevallen kan deze claim niet meer worden verhaald op de afnemer aangezien deze voor zijn verbintenis reeds bevrijdend heeft betaald. Tevens kan de Belastingdienst daarnaast nog een boete opleggen, wegens het ten onrechte toepassen van het 0%-tarief.

### Aannemelijk

Om het 0%-tarief te mogen toepassen bij een ICL dan wel uitvoer van goederen moet u aannemelijk kunnen maken dat de goederen worden vervoerd vanuit Nederland naar een ander land. Ook moeten bij een ICL de goederen in het andere EU-land onderworpen zijn aan BTW-heffing in het kader van het binnen de EU verwerven van die goederen. In verband met toepassing van het 0%-tarief is het van belang om over voldoende bewijsmateriaal te beschikken waaruit blijkt dat toepassing van het 0%-tarief gerechtvaardigd is. Dit kan het opleggen van naheffingen en boetes voorkomen. De factuur moet aan de factuurvereisten voldoen en de ICL en uitvoer moet u vermelden in de BTW-aangifte. Voor de ICL moet eveneens een opgaaf ICP worden ingediend.

*Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (085) 0403220, e-mail: [info@btwadvis.com](mailto:info@btwadvis.com)*

## BTW-aangifte en ICP

De leverancier die een ICL verricht moet deze levering aangeven bij vraag 3b van de BTW-aangifte. Indien sprake is van uitvoer moet dit in de BTW-aangifte aangegeven worden bij vraag 3a. Daarnaast is de leverancier voor een ICL verplicht om een opgaaf intracommunautaire prestaties (in het vervolg: opgaaf ICP) in te dienen. De ICL moet aangegeven worden bij vraag 3a in de opgaaf ICP.