

ICL

Btw-nummer en VIES-registratie geen voorwaarden voor nultarief

Voor toepassing van het nultarief bij intracommunautaire leveringen moet een leverancier volgens het Europees Hof van Justitie vooral aan de materiële vereisten voldoen.

Intracommunautaire levering en verwerving Wanneer een Nederlandse ondernemer goederen levert aan een afnemer die ondernemer is in een ander EU-land en de goederen worden met het oog op de levering vervoerd naar de afnemer, dan is er sprake van een zogenoemde intracommunautaire levering verricht door de Nederlandse ondernemer. Voorwaarde voor een intracommunautaire levering is wel dat de afnemer beschikt over een btw-identificatienummer in het land van vestiging. De afnemer verricht een intracommunautaire verwerving, die in het vestigingsland van de afnemer belast is met btw.

Factuur Wanneer de Nederlandse ondernemer een intracommunautaire levering verricht, dan is deze in Nederland belast met 0% btw. Op de factuur moet worden vermeld dat er sprake is van een intracommunautaire levering waarop het nultarief van toepassing is. In de meeste gevallen kan de btw verlegd worden naar de afnemer. Of dit mogelijk is, hangt af van de regelgeving van het EU-land van de afnemer. De meeste EU-landen kennen op dit moment de verleggingsregeling, zodat deze kan worden toegepast door op de factuur de woorden 'reverse charge' te vermelden.

Aantonen nultarief

De ondernemer die de goederen aan een ondernemer in een ander EU-land levert, mag het nultarief toepassen onder de voorwaarde dat hij kan aantonen dat de goederen daadwerkelijk naar het andere EU-land zijn vervoerd en dus het EU-land van de leverancier hebben verlaten. Dit aantonen is het materiële vereiste en moet blijken uit 'boeken en bescheiden'. Gedacht kan worden aan correspondentie met de koper en de schriftelijke bestelling waaruit blijkt dat de goederen naar het buitenland zullen worden vervoerd, de factuur op naam van de buitenlandse koper, een betaling vanuit het buitenland, getekende CMR-vrachtbrieven, pakbonnen, kopiefacturen waarop voor ontvangst is getekend en een vervoersverklaring. Daarnaast is het van belang om het btw-nummer van de afnemer te controleren via [HTTP://EC.EUROPA.EU/TAXATION_CUSTOMS/VIES/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/) en hiervan een afdruk te bewaren.

BZ-ADVIES

Is er sprake van meerdere leveringen aan dezelfde afnemer, dan moet voor iedere levering afzonderlijk het nultarief kunnen worden aange-toond, van bescheiden waaruit blijkt dat de levering daadwerkelijk heeft plaatsgevonden tot de controle van het btw-nummer.

VIES

Sommige EU-landen vereisen voor toepassing van het nultarief op intracommunautaire leveringen dat de afnemer in het andere EU-land onderworpen is aan een btw-regeling voor intracommunautaire verwervingen en bij een zoekactie via VIES boven water komt. VIES is een online zoekmachine van de EU, waarmee gezocht kan worden naar btw-registraties in de databases van de afzonderlijke lidstaten.

Europees Hof Naar aanleiding van prejudiciële vragen van de Portugese belastingrechter heeft het Europees Hof van Justitie onlangs geoordeeld ([ECLI:EU:C:2017:106](http://eur-lex.europa.eu/juris/ces/docgen?uri=CELEX:EU:C:2017:106)) dat een EU-land deze formele eisen niet mag stellen als er aan de materiële voorwaarden voor een intracommunautaire levering wordt voldaan. Dit betekent dat wanneer een afnemer niet te vinden is via VIES, het nultarief toch mag worden toegepast als aan de andere hiervoor genoemde materiële voorwaarden wel is voldaan en verwacht mag worden dat de afnemer met terugwerkende kracht zal worden geregistreerd voor de btw. Het Europees Hof voegt daaraan toe dat het nultarief vanwege een intracommunautaire levering door de belastingdiensten alleen geweigerd mag worden als er sprake is van deelname aan belastingfraude of wanneer er niet aan de materiële voorwaarden is voldaan.

BZ-ADVIES

Aan de formele eisen van een btw-registratie en vindbaarheid via VIES hoeft niet te worden voldaan voor toepassing van het nultarief. Ondanks dat is het wel van belang te allen tijde het btw-identificatienummer van de afnemer te controleren via de website http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/ en een afdruk hiervan in de administratie te bewaren. Bewaar documentatie die het goederenvervoer naar een ander EU-land aantonen zeven jaar in uw administratie.

→ Een ondernemer mag onder voorwaarden het nultarief toepassen bij een intracommunautaire levering. Van belang is dat in ieder geval aan de materiële voorwaarden hiervoor wordt voldaan.