

## Btw en zakendoen met een ander EU-land

**BTW - Een in Nederland gevestigde ondernemer die vanuit Nederland goederen levert aan ondernemers die gevestigd zijn in een ander EU-land, kan onder voorwaarden de verkoop verrichten met toepassing van het 0-procenttarief. De afnemer zal de in zijn land verschuldigde btw moeten aangeven. Op de factuur vermeldt de in Nederland gevestigde ondernemer dan 0 procent btw. Hiervoor is van belang dat aan een aantal voorwaarden wordt voldaan.**

Een in Nederland gevestigde ondernemer die goederen levert aan ondernemers in het buitenland verricht een intracommunautaire levering (ICL). Leveringen aan particulieren zijn niet als ICL aan te merken. In dat geval is in beginsel de leverancier de btw verschuldigd.

Van belang bij een ICL is dat de in Nederland gevestigde ondernemer kan aantonen dat de geleverde goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd en dat de afnemer een btw-ondernemer is. De aanwezigheid van btw-ondernemerschap wordt aangetoond door het btw-identificatienummer van de afnemer op te vragen.

Het is vervolgens aan de ondernemer die de levering verricht om dit btw-identificatienummer te controleren op zijn geldigheid. Dit kan via de website van de Europese Commissie, met het VAT Information Exchange System (VIES). Na invullen van het btw-identificatienummer geeft de website aan of dit geldig is of niet. Het is van belang om een afdruk van deze check in de administratie bij de factuur te bewaren.

### Toepassen van het 0-procenttarief

De hoofdregel bij een ICL is dat de levering in Nederland belast is met 0 procent btw en dat de leverancier 0 procent btw op de factuur vermeldt. De afnemer in het andere EU-land zal in dat geval aangifte btw moeten doen en deze btw moeten afdragen in het eigen land.

De buitenlandse ondernemer kan de afgedragen btw in aftrek brengen als voorbelasting. Voorwaarde hierbij is uiteraard dat hij met btw belaste prestaties verricht.

### Mismatch

In sommige situaties kan het zo zijn dat een afnemer wel als btw-plichtige is ingeschreven in het eigen EU-land, maar dat hij nog niet is geregistreerd voor het VIES. De belastingdienst van het betreffende EU-land kan daaraan bijvoorbeeld nog niet toegekomen zijn.

Een check van het btw-identificatienummer van de afnemer via de website van de Europese Commissie zal er dan

toe leiden dat het btw-identificatienummer niet wordt herkend. Formeel is in dat geval niet aan de voorwaarden voor toepassing van het 0-procenttarief voldaan.

### Weigeren 0-procenttarief

Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft in februari jl. geoordeeld dat het 0-procenttarief niet geweigerd mag worden als niet is voldaan aan de formele vereisten, terwijl wel is voldaan aan de materiële vereisten. Dit betekent dat, ook wanneer de leverancier niet over het btw-identificatienummer van de afnemer beschikt en er wel aan de materiële voorwaarden is voldaan, de leverancier het 0-procenttarief mag toepassen.

Een uitzondering geldt als de leverancier betrokken is bij btw-fraude of belastingontwijking. In dat geval mag de leverancier wel het 0-procenttarief worden geweigerd, ook al heeft hij aan de materiële voorwaarden voor toepassing voldaan.

### Materiële voorwaarden

Aan de materiële voorwaarden is voldaan, als het goed aan een btw-ondernemer is geleverd en de leverancier kan aantonen dat het goed Nederland verlaten heeft. Let er daarom altijd op dat getekende vrachtbrieven, vervoersverklaringen en andere correspondentie die onderbouwt dat de goederen Nederland hebben verlaten, in de administratie bewaard worden.

### Verwerken in btw-aangifte en opgaaf ICP

Een ondernemer die een ICL verricht, moet dit aangeven in zijn btw-aangifte. Daarnaast moet er een opgaaf intracommunautaire prestaties worden gedaan door de ondernemer. Hierop worden de door de ondernemer in het tijdvak verrichtte leveringen en diensten binnen de EU aangegeven, waarover de afnemer in het andere EU-land btw moet betalen.

Controleer altijd of het totaalbedrag van de opgaaf intracommunautaire prestaties overeenkomt met het bedrag dat is aangegeven in de btw-aangifte (bij vraag 3b). De Belastingdienst vergelijkt deze gegevens en zal, bij verschillen tussen beide bedragen, vragen stellen aan de ondernemer.

### Tot besluit

Voor toepassing van het 0-procenttarief moet de leverancier in Nederland nagaan of de afnemer btw-ondernemer is, en aan kunnen tonen dat de goederen Nederland hebben verlaten. Dit zijn de materiële voorwaarden. Het

btw-nummer moet gecheckt worden in het VIES en een afdruk hiervan moet in de administratie bewaard blijven. Dit laatste is een formele voorwaarde.

De Belastingdienst mag het 0-procenttarief niet weigeren, als de afnemer wel beschikt over een geldig btw-identificatienummer, maar dit op het tijdstip van levering nog niet in het VIES is geregistreerd. Wel geldt daarbij uiteraard dat er geen betrokkenheid mag zijn bij belastingfraude of -ontwijking, en dat aan de materiële voorwaarden is voldaan.

Let er daarom als ondernemer op dat bij het verrichten van een ICL waarbij 0 procent btw wordt vermeld, de afnemer een btw-ondernemer is en dat met documenten onderbouwd kan worden dat de goederen Nederland hebben verlaten.

*(mr. C.W. van Vilsteren)*

Voor het controleren van btw-identificatienummers zie  
▶ [bit.ly/fa12-vies](https://bit.ly/fa12-vies)