

# Stel het terugvragen van buitenlandse btw niet uit

BTW - Steeds meer ondernemers doen inkopen in andere EU-landen. Op deze inkopen wordt door de buitenlandse leverancier of dienstverrichter vaak buitenlandse btw in rekening gebracht, bijvoorbeeld als het gaat om hotelovernachtingen, deelname aan seminars, taxikosten, benzinekosten en autohuur. Een Nederlandse ondernemer kan de buitenlandse btw niet via de reguliere Nederlandse btw-aangifte terugvragen. Door een verzoek in te dienen bij de Belastingdienst, kan in andere EU-landen betaalde btw toch worden teruggevraagd.

Via de website *Teruggaaf van btw uit andere EU-landen* kan een ondernemer in andere EU-lidstaten betaalde btw terugvragen. De Belastingdienst stuurt dit teruggaafverzoek door naar het desbetreffende EU-land.

Om een teruggaafverzoek te kunnen indienen, zijn inlogcodes nodig. Deze verschillen van de inlogcodes die gebruikt worden voor het doen van een reguliere btw-aangifte. De inlogcodes dienen eerst te worden aangevraagd bij de Belastingdienst.

## Indienen teruggaafverzoek

Let op dat teruggaafverzoeken van in andere EU-landen betaalde btw altijd moeten worden ingediend vóór 1 oktober van het kalenderjaar volgend op het jaar waarop het teruggaafverzoek betrekking heeft. In 2017 in andere EU-landen door de ondernemer betaalde btw moet daarom vóór 1 oktober 2018 teruggevraagd zijn via het programma van de Nederlandse Belastingdienst.

Het teruggaafverzoek moet aan een aantal voorwaarden voldoen. Het is van belang dat de ondernemer aan al de gestelde voorwaarden voldoet om succesvol de btw die in andere EU-landen is betaald terug te kunnen vragen.

- *Onderneming is in Nederland gevestigd.* Van belang is dat sprake is van een btw-ondernemer en dat de ondernemer die het teruggaafverzoek indient in Nederland is gevestigd. In het buitenland gevestigde ondernemers kunnen niet via de Nederlandse Belastingdienst een teruggaafverzoek doen.
- *Geen btw-aangifte in het EU-land waarvan btw wordt teruggevraagd.* De ondernemer die via de Nederlandse Belastingdienst btw terugvraagt die hij in een ander EU-land betaald heeft, moet niet in het betreffende EU-land periodiek btw-aangiften indienen. Gebeurt dat wel, dan moet de in dat EU-land betaalde btw via

de reguliere btw-aangiften van het EU-land teruggevraagd worden. De btw is dan als voorbelasting door de ondernemer in aftrek te brengen.

- *Gebruik inkopen voor btw-belaste prestaties.* Een ondernemer die in het andere EU-land betaalde btw terugvraagt, moet de inkopen gebruiken voor btw-belaste activiteiten van de onderneming. Een ondernemer die alleen maar btw-vrijgestelde prestaties verricht, kan de btw die hij in andere EU-landen betaald heeft niet terugvragen. Ook ondernemers die ontheffing van administratieve verplichtingen hebben, kunnen geen teruggaafverzoek van in andere EU-landen betaalde btw bij de Belastingdienst indienen. Van belang is bovendien dat de factuur aan de factuurvereisten voldoet.

## Drempelbedragen

Bij het indienen van een teruggaafverzoek van in andere EU-landen betaalde btw gelden drempelbedragen. Een ondernemer kan een teruggaafverzoek over een kalenderjaar pas doen als het gaat om een terug te vragen btw-bedrag van ten minste 50 euro. Een ondernemer kan een verzoek om teruggaaf doen over een periode van ten minste drie maanden, als het btw-bedrag dat teruggevraagd wordt minimaal 400 euro bedraagt.

Is het bedrag lager, dan is het andere EU-land niet verplicht het teruggaafverzoek in behandeling te nemen. Het EU-land heeft dan zelf de keuze om het teruggaafverzoek in behandeling te nemen. Via de brochure *Vereisten en toelichting bij verzoek om teruggaaf btw uit andere landen* is per land terug te vinden welke eisen worden gesteld.

## Goederencodes en subgoederencodes

In het teruggaafverzoek moeten de gekochte goederen of diensten door de ondernemer worden aangegeven met een zogenoemde (sub)goederencode. In de brochure *Goederencodes* van de Belastingdienst is te vinden welke (sub)goederencodes er zijn en met welke goederencode de geleverde goederen en diensten moeten worden aangegeven.

De te hanteren codes zijn brandstof (1), verhuur van vervoermiddelen (2), uitgaven in verband met vervoermiddelen, andere dan die voor de goederen en diensten waarnaar wordt verwezen met de eerste twee codes (3), wegentol en andere heffingen met betrekking tot het gebruik van de weginfrastructuur (4), reiskosten, waaron-

der kosten van het openbare vervoer en taxi (5), logies (6), spijzen, dranken en restaurantkosten (7), toegang tot beurzen en tentoonstellingen (8), weelde-uitgaven alsmede uitgaven voor ontspanning en representatie (9) en andere (10).

## Meesturen factuur

In een aantal gevallen zal de factuur moeten worden ingescand en meegestuurd met het teruggaafverzoek. Vaak wordt dat gevraagd als het gaat om grotere btw-bedragen. De regels hiervoor verschillen per EU-land; deze zijn terug te vinden in de brochure *Vereisten verzoek om teruggaaf van btw uit andere EU-landen* (per EU-land). Let er op dat de facturen gedurende zeven jaar bewaard blijven in de administratie bij de btw-ondernemer.

## Corrigeren eerder verzoek

Een verzoek om teruggaaf kan worden gecorrigeerd, door in te loggen in het programma van de Belastingdienst *Teruggaaf van btw uit andere EU-landen* en vervolgens te klikken op 'correctieverzoek'. Alleen de laatste versie van een verzoek om teruggaaf kan worden gecorrigeerd.

## Pro-rata ondernemer

Een ondernemer die zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties verricht, kan de in andere EU-landen betaalde btw in aftrek brengen als de inkopen direct toerekenbaar zijn aan de btw-belaste prestaties.

Zijn de inkopen zowel toerekenbaar aan btw-belaste als aan btw-vrijgestelde prestaties, dan kan de btw terugggevraagd worden overeenkomstig het pro-rata van de ondernemer. Dit is de verhouding van de btw-belaste omzetten opzichte van de totaalomzet van de btw-belaste en de

btw-vrijgestelde activiteiten.

Het pro-ratapercentage van eerder ingediende verzoeken kan worden gewijzigd door in te loggen en boven aan de pagina te klikken op 'percentage belaste bedrijfsactiviteiten (pro rata). Het gewijzigde pro rata kan naar meerdere landen tegelijk worden gestuurd.

## Tot besluit

Ga zo snel mogelijk na of er in 2017 inkopen in andere EU-landen zijn gedaan waarover btw in andere EU-landen is betaald. Deze btw kan via de Nederlandse Belastingdienst terugggevraagd worden, als de ondernemer in Nederland gevestigd is, hij btw-belaste prestaties verricht en geen btw-aangifte in het andere EU-land is gedaan. Een teruggaafverzoek van in andere EU-landen betaalde btw moet vóór 1 oktober 2018 worden ingediend. Houd er rekening mee dat er gebruik moet worden gemaakt van andere inloggegevens dan de inloggegevens die gebruikt worden bij de reguliere btw-aangifte in Nederland. Als deze inlogcodes nog moeten worden aangevraagd, dan moet dat zo snel mogelijk worden gedaan via het formulier *Aanvraag inloggegevens voor terugvragen btw uit andere EU-landen*.

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

Teruggaafverzoek ► [bit.ly/FA08-btw-01](https://bit.ly/FA08-btw-01)

Aanvraag inloggegevens teruggaaf btw uit andere EU-landen ► [bit.ly/FA08-btw-02](https://bit.ly/FA08-btw-02)

Vereisten en toelichting bij verzoek om teruggaaf btw uit andere landen ► [bit.ly/FA08-btw-03](https://bit.ly/FA08-btw-03)

Goederencodes ► [bit.ly/FA08-btw-04](https://bit.ly/FA08-btw-04)

Vereisten verzoek om teruggaaf van btw uit andere EU-landen (per EU-land) ► [bit.ly/FA08-btw-05](https://bit.ly/FA08-btw-05)