

Update BTW-gevolgen van de Brexit voor de Nederlandse ondernemer

Onderneem tijdig actie, zodat handel met het VK geen gevaar loopt

De Brexit van het Verenigd Koninkrijk (hierna: VK) en de gevolgen daarvan houden veel ondernemers al gedurende meerdere jaren bezig. Een Brexit betekent voor de Nederlandse ondernemer die transacties met ondernemers in het VK heeft, omvangrijke wijzigingen in de BTW-heffing. Er zal daarom actie moeten worden ondernomen.

22 mrt 2019 | Laatste gewijzigd: 22 mrt 2019 | Kennis | [mr. Carola van Vilsteren](#)

Tijdstip Brexit, stand van zaken

De Brexit stond aanvankelijk gepland op 29 maart 2019. Het Britse parlement heeft gestemd voor uitstel van een Brexit, waarmee de EU-lidstaten akkoord zijn gegaan. De opties voor het uitstel zijn de volgende:

- **Kort uitstel tot 12 april, indien geen terugtrekingsakkoord**
- **Iets langer kort uitstel tot 22 mei, indien wel een terugtrekingsakkoord**
- **Lang uitstel (twee jaar).**

Ook bij uitstel van de Brexit is kans op een harde Brexit. Bij een harde Brexit oftewel een no-deal Brexit, worden geen overgangsmaatregelen getroffen en wordt het VK vanaf het moment van de Brexit als derde land voor de BTW aangemerkt. Daarnaast is er kans op een soft-Brexit, waarbij bepaalde maatregelen worden getroffen waarbij de BTW-gevolgen beperkt blijven. Hierbij wordt een douane-unie overeengekomen, waarbij de heffing van invoerrechten (gedeeltelijk) wordt uitgesloten voor transacties tussen het VK en de EU. De Rijksoverheid adviseert ondernemers om voor te bereiden op een no-deal Brexit. De consequenties zijn dan als volgt:

Situatie voor de BTW voor de Brexit

Het VK is voor de Brexit nog een EU-land, zodat de EU-wet en regelgeving en richtlijnen van toepassing zijn bij het voeren van handel met het VK.

BTW bij leveringen verricht aan VK

BTW-gevolgen bij leveringen aan het VK voor uitvoering Brexit

Verkoop aan VK

B2B: Levert een Nederlandse ondernemer op dit moment goederen aan een afnemer uit het VK, dan is op de levering 0% Nederlandse BTW verschuldigd omdat sprake is van een intracommunautaire levering. Van belang is dat de ondernemer die het 0%-tarief toepast aan kan tonen dat de goederen Nederland hebben verlaten. Denk bijvoorbeeld aan een driemaal getekende CMR-vrachtbrief, betalingsbewijzen en correspondentie met de afnemer. Bewaar deze stukken in de administratie bij de verkoopfactuur. Geef dit aan bij vraag 3b van de BTW-aangifte en bij vraag 3a van de opgaaf ICP.

B2C: Bij goederenleveringen aan particulieren of andere afnemers zonder BTW-identificatienummer geldt de regeling afstandsverkoop. Dit betekent dat de omzet van de verkopen moet worden bijgehouden in de administratie, en als de per land vastgestelde drempel wordt overschreden er BTW verschuldigd is in het VK. Voor verkopen aan het VK geldt een drempel van GBP 70.000/ € 80.197. De Nederlandse leverancier moet bij overschrijding van de drempel zich in het VK voor de BTW registreren. Totdat de drempel wordt bereikt mag er Nederlandse BTW in rekening worden gebracht, die in Nederland wordt afgedragen.

DOSSIER

Actuele wetsvoorstellen 9

BTW 64

MEEST GELEZEN

- [15 jan 2018](#) BTW privégebruik auto in de laatste BTW-aangifte 2017
- [17 jan 2018](#) Het doorbelasten van kosten is niet altijd een belaste prestatie voor de btw
- [16 jan 2018](#) Btw-vrijstelling voor sportbeoefening wordt in 2019 verruimd en niet langer beperkt tot leden
- [8 mrt 2018](#) BTW-gevolgen van het gewijzigde Besluit Administratieve-, facturerings- en andere verplichtingen
- [24 apr 2018](#) Transformatie van kantoorpanden naar woningen, samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting en btw en het dogma van de omgekeerde Don Bosco

BENT U SPECIALIST?

En wilt u op onze site fiscale artikelen publiceren die waardevol zijn voor andere adviseurs? Graag bespreken wij met u de mogelijkheden!

Inkoop vanuit VK

Omgekeerd geldt dat als een Nederlandse ondernemer goederen koopt van een leverancier in het VK en de goederen worden naar Nederland vervoerd de leverancier in het VK 0% BTW berekent en de Nederlandse afnemer (21%) BTW aangeeft in Nederland over de waarde van de goederen. Dit moet worden aangegeven bij vraag 4b van de BTW-aangifte.

BTW-gevolgen bij leveringen na uitvoering Brexit

Verkoop aan VK

B2B: Bij een no-deal Brexit wordt het VK als derde-land behandeld. Dit betekent dat een levering van goederen aan een afnemer in het VK voor de Nederlandse BTW als export met 0% BTW is belast. Er hoeft geen opgave ICP te worden gedaan, maar er moet wel een aangifte ten uitvoer worden gedaan bij de Nederlandse Douane. Afhankelijk van de overeengekomen leveringsconditie moet de afnemer of de Nederlands leverancier de goederen invoeren in het VK en moet daarvoor VK invoerrechten en de VK BTW worden aangegeven en betaald in het VK. Ga na of de huidige overeengekomen leveringscondities moeten worden aangepast, om te voorkomen dat in het VK inklaringskosten en invoerrechten moeten worden betaald en deze niet aan de afnemer in het VK afnemer kunnen worden doorbelast.

B2C: Bij verkoop van goederen aan consumenten is sprake van export en is 0% BTW in Nederland verschuldigd. Voor pakketjes die vanuit de EU naar het VK gaan met een waarde tot GBP 135 komt volgens de Britse overheid een online portaal beschikbaar waarin de in het VK verschuldigde BTW-bedrag kan worden aangegeven en betaald. Bij pakketjes met een waarde van GBP 135 of meer wordt de BTW van de ontvangers in het VK geheven.

Vereenvoudigde ABC-levering

Bij uitvoering van een harde Brexit vervalt de mogelijkheid tot toepassing van de vereenvoudigde ABC-levering.

Call-off stock

De vereenvoudiging voor call-off stock is niet langer mogelijk na een harde Brexit. Dit speelt als een leverancier voorraad in een ander EU-land overbrengt maar de verkoper eigenaar hiervan blijft. De verkoper hoeft zich nu meestal niet te laten registreren in het land van de afnemer, maar na een harde Brexit moet dit wel als het call-off stock in het Verenigd Koninkrijk betreffen.

De UK Government heeft een parcel tool gepubliceerd (over pakketten naar particulieren verzenden door niet UK bedrijven na de Brexit). Klik [hier](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/785928/Parcels_Communication) (url: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/785928/Parcels_Communication)

Inkoop vanuit VK

Koopt een Nederlandse ondernemer goederen van een leverancier in het VK en worden de goederen in het kader van de levering naar Nederland vervoert, dan is sprake van import. De Nederlandse afnemer moet de BTW bij de douane aangeven en douane-aangifte doen van de invoer, tenzij hij over een artikel 23-vergunning beschikt. Het voordeel van een artikel 23-vergunning is dat de invoer-BTW niet bij de grens wordt betaald, maar in de BTW-aangifte wordt aangegeven, en in dezelfde BTW-aangifte in aftrek kan worden gebracht. Dit leidt tot een liquiditeitsvoordeel.

BTW bij diensten verricht aan VK

BTW-gevolgen bij diensten voor uitvoering Brexit

Verkoop aan VK

B2B: Verricht een Nederlandse ondernemer een dienst aan een ondernemer in het VK dan is onder de huidige regels de dienst volgens de hoofdregel belast in het land van de afnemer, het VK. De BTW wordt verlegd naar de afnemer in het VK die de BTW aangeeft in het VK. De Nederlandse ondernemer vermeldt de woorden 'reversed charge' op de factuur en vermeldt geen BTW op de factuur. Wel geeft hij de levering aan bij vraag 3b van de BTW-aangifte. Deze regels gelden als hoofdregel. Voor bepaalde diensten, zoals diensten met betrekking tot onroerende zaken, gelden andere regels om vast te stellen waar de BTW verschuldigd is.

B2C: Diensten verricht aan particuliere afnemers in het VK en afnemers zonder een BTW-identificatienummer zijn volgens de hoofdregel belast in Nederland,

zodat 21% Nederlandse BTW in rekening moet worden gebracht als een Nederlandse ondernemer een dienst verricht aan een particuliere afnemer. De verkoop van elektronische diensten aan particulieren in het VK is belast in het VK. De BTW kan via het MOSS-systeem in het VK worden aangegeven.

Inkoop vanuit VK

Als een Nederlandse ondernemer een dienst afneemt van een ondernemer in het VK, dan wordt de BTW naar de Nederlandse ondernemer verlegd. De Nederlandse ondernemer geeft de BTW over de dienst in Nederland aan bij vraag 4b van de BTW-aangifte.

BTW-gevolgen bij diensten na uitvoering Brexit

Verkoop aan VK

B2B: Na een Brexit is de dienst volgens de hoofdregel belast in het land van de afnemer, het VK. De ondernemer vermeldt geen BTW op de factuur maar de woorden 'VAT Out of Scope'. Afhankelijk van de wetgeving in het VK moet de afnemer BTW aangeven.

B2C: De dienst is belast in Nederland. De Nederlandse ondernemer moet 21% BTW in rekening brengen. Voor een aantal diensten, zoals diensten met betrekking tot onroerende zaken en restaurant- en cateringdiensten, gelden andere regels om vast te stellen waar de BTW verschuldigd is. De verkoop van elektronische diensten aan particulieren in het VK is belast in het VK. De Nederlandse ondernemer die elektronische diensten levert aan particulieren in het VK moet zich daarom in het VK registeren. Mogelijk dat dit geregeld kan worden via het portaal waarin ook de online verkoop van goederen wordt gerapporteerd.

Financiële diensten

Na een harde Brexit is de BTW die een in Nederland gevestigde ondernemer betaalt in verband met BTW-vrijgestelde financiële diensten die hij verricht aan afnemers in het VK in aftrek te brengen. Op dit moment is dat niet mogelijk.

Inkoop vanuit VK

Door de Nederlandse ondernemer van een ondernemer in het VK afgenomen diensten zijn belast in Nederland en aan te geven bij vraag 4a van de BTW-aangifte, tenzij het gaat om een dienst waarvoor een uitzondering geldt, zoals een dienst met betrekking tot onroerende zaken.

Actiepunten handel met het VK na de Brexit

BTW-teruggave

Vraag de in 2018 in het Verenigd Koninkrijk betaalde BTW op de gebruikelijke manier (via portal van de Nederlandse Belastingdienst) zo snel mogelijk terug, en uiterlijk vóór 12 april 2019. Bij een harde Brexit per 12 april 2019 moet na 12 april 2019 de in het Verenigd Koninkrijk betaalde BTW rechtstreeks terug worden gevraagd bij de Engelse Belastingdienst. Zie voor meer informatie ons BTW-nieuwtje '[Vraag de in het Verenigd Koninkrijk betaalde BTW terug voor 12 april 2019](https://www.fiscaalconsult.nl/388/vraag-in-verenigd-koninkrijk-betalde.htm)' (url: <https://www.fiscaalconsult.nl/388/vraag-in-verenigd-koninkrijk-betalde.htm>).

EORI-nummer

Een Nederlandse ondernemer heeft een EORI-nummer nodig om zaken te doen met ondernemers buiten de EU. Ga nu [alvast na wat uw EORI-nummer](#) (url:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/douane_voor_bedrijven/content/hoekom-ik-aan-een-eori-nummer) is, zodat ook bij uitvoering van een Brexit na 12 april 2019 de transacties met het VK door kunnen gaan. Als u nog geen EORI-nummer heeft, vraag dat dan zo snel mogelijk aan bij de Nederlandse Douane (www.douane.nl). Ga ook na of de aangiftesoftware moet worden aangepast, zodat douaneaangiften (voor zowel invoer als uitvoer) kan worden gedaan of neem contact op met een softwareleverancier, die dergelijke speciale douanesoftware kan leveren. [Zie verder het overzicht softwareontwikkelaars](#)

Douane (url:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/standaard_functies/prive/contact/andere_onderwerpen/informatie_vc

Artikel 23-vergunning

Veel ondernemers die zaken doen met het VK hebben van de Belastingdienst een brief (url:

https://www.taxlive.nl/media/2865/anoniem_al780_dyn_ob623_2vz_mailing_verzoek_brexit_art_23_vergunning.pdf),

ontvangen waarin de Belastingdienst de ondernemer wijst op de mogelijkheid om een artikel 23-vergunning aan te vragen. De ondernemer mag in dat geval de BTW bij invoer van goederen aangeven in de BTW-aangifte bij vraag 4a, in plaats van dat de BTW direct bij invoer verschuldigd is, zodat dit de ondernemer een liquiditeitsvoordeel oplevert. Via het formulier bij de brief kan de artikel 23-vergunning worden aangevraagd. Van de formulieren die al zijn ingestuurd voor 1 februari 2019, is beloofd dat die door de Belastingdienst voor 29 maart 2019 van een reactie worden voorzien. Heeft de ondernemer geen formulier ontvangen, dan kan de artikel 23-vergunning ook per brief worden aangevraagd als aan de eisen daarvoor wordt voldaan:

- **De ondernemer woont in Nederland of is daar gevestigd;**
- **De ondernemer importeert regelmatig goederen uit niet-EU-landen;**
- **De ondernemer voert een aparte administratie waaruit blijkt hoeveel BTW bij import verschuldigd is;**
- **De ondernemer doet per maand of per kwartaal BTW-aangifte.**

AEO-vergunning

Overweeg of het zinvol is om een AEO-vergunning aan te vragen. De douane stelt zich soepeler op tegen ondernemingen met een AEO-certificering. Zo worden bijvoorbeeld minder fysieke en documentcontroles uitgevoerd. En door buitenlandse handelspartners wordt steeds vaker gevraagd of de ondernemer met wie zij zaken doen over een AEO-certificering beschikt, zodat de beschikking over een AEO-certificering de aantrekkelijkheid als internationale handelspartner vergroot. De Belastingdienst/Douane bezoekt elk bedrijf dat een AEO-aanvraag indient, en spreekt dan met de directie van het bedrijf en personen die betrokken zijn bij het uitvoeren van het AEO-self-assessment.

Let wel op dat een AEO-certificering verplichtingen meebrengt, zoals het regelmatig evalueren van douane-processen en waar nodig actie ondernemen om aan de vele regels te voldoen.

Daarnaast moeten ondernemers de volgende punten nalopen en de administratie hierop aanpassen:

- **Welke verkoopvoorwaarden moeten na de Brexit worden aangehouden?**
- **Onder welke goederencode moeten de goederen worden ingedeeld, zodat het invoer-percentages vast gesteld kan worden?**
- **Hoe wordt de douanewaarde van de goederen bepaald?**
- **Wat is de (douane-technische) oorsprong van de goederen?**
- **Zijn op de uit te voeren goederen niet fiscale maatregelen, zoals bijvoorbeeld veterinaire controles van toepassing?**
- **Worden de goederen aangemerkt als goederen voor tweërlei gebruik of militaire goederen?**

Service Rijksoverheid

De ondernemer kan een Brexit Impact-scan (url:

<https://www.brexitloket.nl/impactscan>) doen, welke beschikbaar is gesteld door

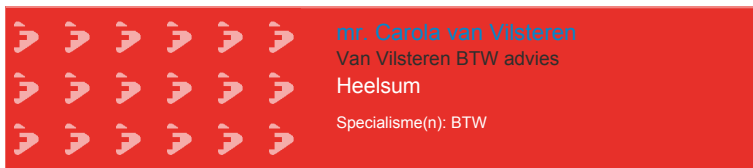
de Rijksoverheid. Ook kunnen MKB-ondernemers in aanmerking komen voor subsidie. De Rijksdienst voor Ondernemer Nederland stelt Brexit-vouchers (url: <https://www.rvo.nl/subsidies-regelingen/brexit-vouchers>) beschikbaar, waarmee de MKB-ondernemer subsidie krijgt voor het verkrijgen van advies over alternatieve markten en de gevolgen van de Brexit voor de onderneming. De vouchers geven een korting tot 50% van de kosten voor het advies van een externe deskundige.

Conclusies

De uitvoering van een Brexit heeft gevolgen voor iedere ondernemer die inkoop of verkoopt vanuit of aan het VK. Hoewel de gevolgen van het Brexit nog niet duidelijk zijn overeengekomen en vastgelegd in afspraken die tussen de VK en

de EU worden gemaakt, is het van belang nu alvast actie te ondernemen zodat de handel met het VK na de Brexit doorgang kan vinden en de ondernemer geen inkomsten misloopt.

Auteur



mr. Carola van Vilsteren
Van Vilsteren BTW advies
Heelsum
Specialisme(n): BTW

Lees meer van deze auteur ...



Vraag in Verenigd Koninkrijk betaalde BTW terug ruim vóór 12 april 2019!
Bij no-deal-Brexit wijzigt procedure voor terugvragen per direct

22 mrt 2019 De Brexit van het Verenigd Koninkrijk uit de EU staat vooralsnog gepland op 12 april 2019, indien er voor die tijd geen terugtrekingsakkoord is. Als de Brexit niet wordt verder wordt uitgesteld, dan komt de deadline snel dichtbij, maar het is nog steeds onzeker hoe de Brexit precies zal worden

uitgevoerd. Wanneer er geen afspraken zijn gemaakt over de Brexit met het Verenigd Koninkrijk, dan zal de procedure voor het terugvragen van in het Verenigd Koninkrijk betaalde BTW per direct wijzigen.