

Btw-gevolgen bij harde en zachte brexit

BTW - Zelfs nu, kort voor 29 maart a.s., is nog altijd niet duidelijk hoe het Verenigd Koninkrijk precies uit de Europese Unie zal stappen. Wat zeker is, is dat een brexit voor de ondernemer die zaken doet met het Verenigd Koninkrijk gevolgen zal hebben. Hoewel verschillende scenario's mogelijk zijn, wordt ondernemers aangeraden om rekening te houden met een 'no-deal brexit' en zich daar alvast op voor te bereiden.

Het brexit staat gepland op 29 maart a.s. Het is nog mogelijk dat afspraken worden gemaakt, waarbij tot een overgangperiode (tot 1 januari 2021) besloten wordt. Is dit het geval, dan zal er voor de btw en douane voorlopig nog niets veranderen voor ondernemers.

De kans is echter groot dat het komt tot een harde brexit ofwel 'no-deal brexit'. Deze betekent dat geen overgangsmaatregelen worden genomen die zakendoen met het Verenigd Koninkrijk vergemakkelijken. Het Verenigd Koninkrijk zal dan als derde land voor de btw worden behandeld.

Bij een zachte brexit worden maatregelen getroffen om de gevolgen voor ondernemers te beperken. Er kan bijvoorbeeld een douane-unie worden afgesproken, waarbij de heffing van invoerrechten (deels) wordt uitgesloten bij transacties die tussen Verenigd Koninkrijk en EU. Zo'n zachte brexit lijkt steeds moeilijker haalbaar. De rijksoverheid adviseert ondernemers zich voor te bereiden op een no-deal brexit. Daarbij moet rekening worden gehouden met de volgende veranderingen wat betreft btw.

Leveringen aan ondernemers in het VK

Op dit moment is de levering van goederen door een Nederlandse ondernemer aan een ondernemer uit het VK in Nederland belast met 0 procent btw. Van belang daarbij is dat de Nederlandse leverancier kan aantonen dat de goederen in het kader van de levering naar het Verenigd Koninkrijk zijn vervoerd. De levering wordt dan aangemerkt als intracommunautaire levering en de afnemer in het Verenigd Koninkrijk is in zijn land btw verschuldigd over de verwerving. (Aangeven bij vraag 3b van de btw-aangifte en bij vraag 3a van de opgaaf ICP.)

Zoals gezegd, is het Verenigd Koninkrijk bij een harde brexit een derde land voor de btw, zodat niet langer een intracommunautaire levering aan het Verenigd Koninkrijk kan worden verricht. Leveringen aan afnemers in het Verenigd Koninkrijk zijn in Nederland dan belast met

0 procent btw als export. Afhankelijk van de btw-regels in het Verenigd Koninkrijk is de levering belast in het Verenigd Koninkrijk. (Aangeven bij vraag 3a van de btw-aangifte; er hoeft geen opgaaf ICP te worden gedaan.)

Leveringen aan particulieren in het VK

Voor uitvoering van een harde brexit geldt bij goederenleveringen aan particulieren of andere afnemers zonder btw-identificatienummer de regeling 'afstandsverkopen'. Bij deze regeling is in eerste instantie Nederlandse btw verschuldigd over verkopen aan het VK.

Wordt echter een omzetsdrempel van 70.000 pond of 80.197 euro overschreden, dan moet Britse btw worden berekend. Om de Britse btw aan te geven, moet de Nederlandse ondernemer zich in het Verenigd Koninkrijk voor de btw registeren. (Aangeven bij vraag 1a-b van de btw-aangifte tot moment overschrijding drempel; vanaf moment overschrijding drempel en toepassing regeling afstandsverkopen aangeven bij vraag 3c.)

Na uitvoering van een harde brexit zijn verkopen van goederen aan particulieren aan te merken als export en is 0 procent btw in Nederland verschuldigd. (Aangeven bij vraag 3a van de btw-aangifte.)

Inkoop van goederen vanuit het VK

Op huidige inkoop vanuit het Verenigd Koninkrijk die als intracommunautaire levering worden aangemerkt, geldt dat de ondernemer die de goederen in Nederland verwerft btw moet berekenen. (Aangeven bij vraag 4b van de btw-aangifte.)

Na een brexit is bij inkoop van goederen vanuit het Verenigd Koninkrijk sprake van import. De Nederlandse afnemer moet de btw over de invoer van de goederen bij de douane aangeven en ook aangifte doen van de invoer. Dit is anders, als de ondernemer over een artikel 23-ver-

Tip!

De Belastingdienst heeft een brief verzonden aan ondernemers die zakendoen met het Verenigd Koninkrijk. Daarbij is een formulier gevoegd om een artikel 23-vergunning aan te vragen. Doet u zaken met het Verenigd Koninkrijk en heeft u dit formulier nog niet ingestuurd, doe dit dan zo snel mogelijk. Heeft u het formulier niet ontvangen, vraag dan per brief een artikel 23-vergunning aan. De Belastingdienst zal binnen acht weken op het verzoek reageren.

gunning beschikt. In dat geval wordt de invoer-btw niet bij de grens betaald, maar in de btw-aangifte. Bovendien wordt deze invoer-btw in dezelfde btw-aangifte in aftrek gebracht. Dit leidt tot een liquiditeitsvoordeel. (Aangeven bij vraag 4a van de btw-aangifte, indien men over een artikel 23-vergunning beschikt.)

Verkoopdiensten aan ondernemers in het VK

Op dit moment wordt de btw over diensten verricht door een Nederlandse ondernemer aan een ondernemer in het Verenigd Koninkrijk volgens de hoofdregel belast in het land van de afnemer. Dat betekent dat de btw wordt verlegd naar de afnemer in het VK die de btw aangeeft in het VK. Let op dat voor bepaalde diensten uitzonderingsregels gelden, zoals diensten bestaande uit personenvervoer. (Aangeven bij vraag 3b van de btw-aangifte en vraag 3a van de opgaaf ICP.)

Na uitvoering van een harde brexit kan de btw niet naar de afnemer worden verlegd. De dienst is volgens de hoofdregel belast in het land van de afnemer (dus het Verenigd Koninkrijk). De Nederlandse ondernemer vermeldt dan geen btw op de factuur, maar de woorden 'VAT out of scope'. (Niet aangeven in de btw-aangifte.)

Verkoopdiensten aan particulieren in het VK

Op dit moment wordt de btw over diensten verricht door een Nederlandse ondernemer aan een particulier in het Verenigd Koninkrijk volgens de hoofdregel belast in Nederland. De Nederlandse ondernemer moet 21 procent btw in rekening brengen. Uitzonderingsregels gelden bijvoorbeeld voor diensten met betrekking tot personenvervoer en elektronische diensten. (Aangeven bij vraag 1a/1b van de btw-aangifte.)

Na uitvoering van een harde brexit is de btw in Nederland verschuldigd. (Aangeven bij vraag 1a-b van de btw-aangifte.)

Inkoopdiensten vanuit het Verenigd Koninkrijk

Neemt een Nederlandse ondernemer voor uitvoering

van de brexit een dienst af vanuit het Verenigd Koninkrijk, dan wordt de btw naar de Nederlandse ondernemer verlegd. (Aangeven bij vraag 4b van de btw-aangifte.)
Neemt een ondernemer voor uitvoering van de brexit een dienst af vanuit het Verenigd Koninkrijk, dan is de btw volgens de hoofdregel in Nederland verschuldigd. (Aangeven bij vraag 4a van de btw-aangifte.)

Actiepunten

- Vraag een artikel 23-vergunning aan.
- Ga alvast na wat uw EORI-nummer is, zodat transacties met het Verenigd Koninkrijk ook na de brexit kunnen doorgaan.
- Check of u over de juiste aangiftesoftware beschikt, zodat na een harde brexit douaneaangifte kan worden gedaan.
- Overweeg of het zinvol is om een AEO-vergunning aan te vragen. Het voordeel daarvan is dat de douane zich dan soepeler opstelt. Een dergelijke vergunning kan echter verplichtingen met zich meebrengen.
- Ga na welke verkoopvoorwaarden na de brexit moeten worden aangehouden.
- Ga na welke goederencodes van toepassing zijn, zodat het juiste invoerpercentage vastgesteld kan worden.
- Ga na hoe de douanewaarde van de goederen wordt bepaald.

Tot besluit

Hoe de brexit uitgevoerd zal worden, is nog niet duidelijk. Er zijn verschillende scenario's denkbaar. Geadviseerd wordt daarom om zich op een harde brexit voor te bereiden, zodat de handel toch doorgang kan hebben.

(mr. C.W. van Vilsteren)

Brexit Impact Scan zie ► www.brexitloket.nl/impactscan

Brexit-vouchers aan voor korting op advies zie ► www.rvo.nl/subsidies-regelingen/brexit-vouchers