

3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58
59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72
73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86
87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

BTW-nieuwtjes-11-2015

van vilsteren BTW advies bv
Heidesteinlaan 2a, 6866 AG Heelsum
E-mail: info@BTWadvies.com
Website: www.BTWadvies.com
Telefoon: 085-0403220
KvK Arnhem 09136209

1. Recht op toepassing nultarief BTW?

Algemeen

Als goederen aan een buitenlandse afnemer worden geleverd 'af fabriek' of 'af magazijn' (afhaaltransacties) en contant worden afgerekend, zal de leverancier moeilijk kunnen bewijzen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd. Toch zijn er omstandigheden denkbaar waaronder de leverancier zich er ook in deze situatie van overtuigd mag weten dat de buitenlandse afnemer de goederen naar een ander EU-land zal vervoeren of exporteren. In aanvulling op het in de administratie al aanwezige samenstel van bescheiden en vastleggingen moet het dan gaan om een vaste afnemer die voorafgaand aan het vervoer een volledig ingevulde vervoersverklaring heeft afgegeven.

Ook achteraf opgemaakte verklaringen kunnen een rol kunnen spelen bij het beantwoorden van de vraag of de leverancier heeft voldaan aan de op hem rustende bewijslast voor toepassing van het nultarief.

Risico's

Als export of het intracommunautaire karakter van een levering of dienst, en daarmee de toepassing van het nultarief, niet voldoende kan worden aangetoond, mag het nultarief niet worden toegepast, noch op de factuur, noch bij de verwerking in de aangifte BTW. Wordt dat toch gedaan, dan ontstaat het risico van een naheffing (inclusief rente en boete). Het volgende voorbeeld kan de mogelijk vrij desastreuze gevolgen van een onterechte toepassing van het nultarief verduidelijken.

Voorbeeld

Levering van producten door een in Nederland gevestigde ondernemer aan een in Portugal gevestigde ondernemer voor een totaalbedrag van € 50.000 (exclusief BTW). In verband met deze levering worden de goederen door de Portugese ondernemer opgehaald bij de Nederlandse ondernemer in Nederland en contact afgerekend. De Nederlands ondernemer bezit geen bewijzen dat de goederen feitelijk Nederland hebben verlaten. Desondanks merkt de leverancier de levering aan als een intracommunautaire levering met toepassing van het nultarief. De Belastingdienst constateert deze onjuistheid vier jaar later bij de uitvoering van een boekenonderzoek.

Uitwerking

De inspecteur heeft de volgende mogelijkheden (cumulatief):

- Boete wegen uitreiken onjuiste factuur: € 5.278.
- Naheffing BTW: € 50.000/121*21, ofwel € 8.673.
- Belastingrente: € 8.673 x 4% x 4 jaren, ofwel € 1.384.
- Verzuimboete wegens niet tijdig betalen door te lage aangifte: 10% van € 8.673, ofwel € 867.
- Vergrijpboete wegens grove schuld ten onrechte toepassen nultarief: 25% van € 8.673, ofwel € 2.168 (bij opzet geldt zelfs een boete van 50%).
- Boete onjuiste Opgaaf ICP: p.m.

Totaal te betalen € 18.370 (= € 5.278 + € 8.673 + € 1.384 + € 867 + € 2.168). Uitgaande van een bruto winstmarge van 15% op de transactie, ofwel van € 6.510 (= € 50.000/115*15), en afgezien van vennootschapsbelastingaspecten, leidt de ondernemer uiteindelijk een verlies op deze transactie van € 11.860 (= € 6.510 minus € 18.370).

Bewijsmateriaal

In geval van een intracommunautaire levering dienen gegevens te kunnen worden overlegd welke aantonen dat de goederen zijn vervoerd naar een ander EU-land; bij export dienen gegevens te kunnen worden overlegd welke aantonen dat de goederen zijn vervoerd naar een land buiten de EU.

Hiervoor kan het volgende dienen:

- Documenten waaruit blijkt dat is nagegaan dat de afnemer een ondernemer is of rechtspersoon, andere dan een ondernemer, die in een andere lidstaat (of een land buiten de EU) is geïdentificeerd. Dit moet binnen de EU in ieder geval blijken uit het door de afnemer aan verkoper opgegeven btw-identificatienummer.
- Documenten waaruit blijkt dat is nagegaan of de goederen in het kader van de levering zullen worden verzonden/vervoerd naar het grondgebied van een andere lidstaat of naar een land buiten de EU;
- Een schriftelijke bestelling vanuit het buitenland met de aanduiding dat de geleverde goederen op een plaats in het buitenland moeten worden afgeleverd;
- Correspondentie met de koper waaruit blijkt dat de desbetreffende goederen in het buitenland moeten worden of zijn afgeleverd;
- Een bevestiging door de koper dat de goederen in het buitenland in ontvangst zijn genomen;
- De factuur welke op naam van de buitenlandse koper staat;
- Verzekeringspolis met betrekking tot het internationale transport van de goederen;
- Exportvergunning;
- Vrachtbrief;
- Nota van vervoerder;
- Douanedocumenten met betrekking tot goederen die onder douanetoezicht staan of via het grondgebied van een derde land naar een ander EU-land worden vervoerd;
- Pakbonnen;
- Betalingsbewijzen in welke vorm dan ook

- Andere vastleggingen die rechtstreeks betrekking hebben op het vervoer van de goederen naar het buitenland, bijvoorbeeld handelsbescheiden en ritbescheiden;
- Vervoersverklaring van de afnemer. Hierop verklaart de afnemer dat de goederen worden vervoerd naar een ander EU-land. Ook wordt op deze verklaring het factuurnummer vermeld waarop de goederen betrekking hebben. Indien van toepassing wordt ook het kenteken van het vervoermiddel waarmee de goederen worden vervoerd vermeld.

Op verklaringen en correspondentie van de afnemer moeten/moet steeds de essentiële gegevens staan vermeld, zoals de naam van de afnemer.

Advies

Als er bij afhaaltransacties geen sprake is van een vaste afnemer en de goederen contant worden betaald, terwijl er behalve een op naam van een buitenlandse afnemer gestelde factuur (waarop het buitenlandse btw-identificatienummer van de afnemer is vermeld) geen andere bescheiden zijn waaruit het intracommunautaire karakter van de levering of de export blijkt, zal de leverancier de aanspraak op toepassing van het nultarief niet zonder meer kunnen rechtvaardigen. Enkel het overleggen van verkoopfacturen en verklaringen van de buitenlandse afnemer zijn, zoals in het verleden voor de Hoge Raad is gebleken, onvoldoende bewijs. Ook is enkel het aantonen dat het btw-identificatienummer van de afnemer geldig en geverifieerd is volgens de rechtspraak niet voldoende.

Het is van belang zoveel mogelijk, en in ieder geval voldoende, bewijs te verzamelen om de intracommunautaire levering of de export te kunnen aantonen. Over de minimaal benodigde omvang van het bewijsmateriaal kunnen vooraf afspraken worden gemaakt met de Belastingdienst. Wij helpen u hier graag bij.

2. Incompanycursussen

Met alle veranderingen op BTW-gebied is het een hele klus om bij te blijven. Van [vilsteren BTW advies](#) wil u daarbij graag helpen! Wij verzorgen incompanycursussen. U kunt zelf een onderwerp aandragen of wij maken een cursus voor u op maat. Tijdens onze incompanycursussen worden u en uw medewerkers op de hoogte gebracht van de laatste ontwikkelingen en u bespaart reistijd. U zorgt voor de locatie, wij zorgen voor de rest!

Voordelen:

- U kunt in overleg zelf de gewenste locatie en datum bepalen;
- U bespaart reiskosten;
- U kunt zelf onderwerpen aandragen
- De inhoud van de cursus is (indien gewenst) op maat gemaakt.

Voor meer informatie over de incompany-mogelijkheden kunt u vrijblijvend contact opnemen met ons via info@btwadvies.com of 085-0403220.

3. Workshops van vilsteren BTW advies

Alle onze workshops worden door Carola van Vilsteren gegeven. De kosten voor het deelnemen aan een workshop zijn € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal. Bij deelname van meerdere personen uit dezelfde instelling/ organisatie zijn de kosten voor de extra deelnemer € 225 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal. Meer informatie over onze workshops kunt u vinden op: www.btwadvies.com. U kunt zich via onze website voor de workshops aanmelden of door een mail te sturen naar info@btwadvies.com