

Terugvragen van buitenlandse btw

BTW - Een ondernemer zal voor zijn onderneming geregeld inkopen of uitgaven doen. Dit kunnen inkopen en uitgaven zijn in Nederland, maar het is ook mogelijk dat de ondernemer bijvoorbeeld inkopen doet en onkosten maakt in een ander EU-land. Over deze kosten kan in het andere EU-land btw verschuldigd zijn (bijvoorbeeld bij brandstofkosten, tol of logies). Wanneer de ondernemer uitgaven voor zijn onderneming doet binnen Nederland en daar Nederlandse btw over betaalt, kan hij deze btw via zijn Nederlandse btw-aangifte als voorbelasting aangeven en op die wijze terugvragen. De vraag is wat de gang van zaken is, als de ondernemer in een ander EU-land uitgaven doet en buitenlandse btw heeft betaald. Kan men deze buitenlandse btw terugvragen? En zo ja, hoe moet dit dan?

Wat relatief weinig ondernemers weten, is dat btw die in een andere EU-lidstaat betaald is op inkopen, teruggevraagd kan worden. Dit kan niet via de reguliere btw-aangifte, maar moet worden gedaan door een verzoek om teruggaaf buitenlandse btw in te dienen bij de Belastingdienst.

Hierbij geldt dat voor elke EU-lidstaat een apart verzoek om teruggaaf moet worden ingediend. Heeft een ondernemer in een kalenderjaar bijvoorbeeld inkopen en uit-

Wees alert als u in een ander EU-land btw betaalt en laat geen btw liggen

gaven voor zijn onderneming gedaan in Italië, Frankrijk en Duitsland, dan zal de ondernemer drie verzoeken om teruggaaf moeten in dienen bij de Belastingdienst: *a* een verzoek om teruggaaf voor de btw die betaald is in Italië, *b* een verzoek om teruggaaf voor de btw die hij heeft betaald in Frankrijk, en *c* een verzoek om teruggaaf voor de btw die hij betaald heeft in Duitsland.

Teruggaafverzoek buitenlandse btw

Het teruggaafverzoek buitenlandse btw kan via de website 'Teruggaaf van btw uit andere EU-landen' worden ingediend. Hiervoor zijn inloggegevens nodig. Dit zijn andere inloggegevens dan de inloggegevens die worden gebruikt bij de reguliere btw-aangifte. De inloggegevens voor het verzoek om teruggaaf van btw uit andere EU-landen kunnen via het formulier 'Aanvraag inlogge-

vens voor terugvragen btw uit andere EU-landen' worden aangevraagd.

De Belastingdienst stuurt na het ontvangen van het verzoek om een teruggaaf buitenlandse btw een ontvangstbevestiging aan de ondernemer. Als er iets ontbreekt, zal de Belastingdienst dit mededelen; dan moet de ondernemer het verzoek opnieuw en nu wel volledig indienen. Het verzoek om teruggaaf wordt eerst door de Belastingdienst gecontroleerd en zal vervolgens in het betreffende EU-land worden beoordeeld.

Voorwaarden teruggaafverzoek

Om een teruggaafverzoek buitenlandse btw succesvol te kunnen indienen, moet de ondernemer aan een aantal voorwaarden voldoen. Belangrijk is dat de ondernemer in Nederland gevestigd is en dat de goederen en diensten waarvoor de btw wordt teruggevraagd worden gebruikt voor btw-belaste ondernemingsactiviteiten. Wanneer hieraan niet is voldaan, kan geen teruggaafverzoek worden ingediend.

Wanneer een ondernemer btw wil terugvragen in een EU-land waar hij ook reguliere btw-aangiften indient, kan geen teruggaafverzoek voor het desbetreffende land worden gedaan. De btw die in dat EU-land is betaald, moet via de reguliere btw-aangifte worden teruggevraagd.

Dit is bijvoorbeeld het geval bij een in Nederland gevestigde ondernemer die in Duitsland btw-belaste prestaties verricht die in Duitsland zijn belast, en waarvoor hij periodiek aangifte doet in Duitsland. Wanneer deze ondernemer inkopen doet in Duitsland en hier btw over betaalt, kan hij hiervoor niet een teruggaafverzoek buitenlandse btw via de Nederlandse Belastingdienst doen, maar moet deze btw via de Duitse btw-aangifte worden teruggevraagd.

Geen teruggaaf mogelijk

Een aantal ondernemers kan geen verzoek om teruggaaf van buitenlandse btw indienen. Dit zijn de ondernemers die alleen vrijgestelde prestaties verrichten, ondernemers die onder de landbouwregeling vallen of ondernemers die zijn ontheven van administratieve verplichtingen van btw. Deze ondernemers kunnen geen verzoek om teruggaaf buitenlandse btw doen, ook niet als aan de andere voorwaarden is voldaan.

Voor Nederlandse ondernemers die zowel prestaties verrichten waarvoor zij in Nederland recht hebben op aftrek van btw als prestaties waarvoor geen recht op aftrek van

btw is, kan gedeeltelijk btw worden teruggevraagd. Deze ondernemers moeten de btw die zij in het andere EU-land betaald hebben splitsen in het deel dat terug te vragen is en het deel dat niet terug te vragen is, naar rato van de verhouding van de belastbare en vrijgestelde prestaties.

Facturen

Facturen die betrekking hebben op de btw die in het andere EU-land is betaald en teruggevraagd wordt, dienen in alle gevallen te worden bewaard. Er geldt een bewaaringstermijn van zeven jaar. In sommige gevallen zal de factuur moeten worden ingescand en bij het teruggaafverzoek buitenlandse btw worden gevoegd, bijvoorbeeld als het gaat om grotere bedragen. Hiervoor zijn de eisen per EU-land verschillend.

Drempelbedragen

Voor het doen van een teruggaafverzoek buitenlandse btw gelden drempelbedragen. Afhankelijk van het moment waarop de ondernemer een teruggaafverzoek buitenlandse btw wil doen, gelden verschillende drempelbedragen.

Ten eerste kan de ondernemer ervoor kiezen om een teruggaafverzoek in te dienen na afloop van het kalenderjaar waarop het teruggaafverzoek ziet. In dat geval kan een verzoek om teruggaaf van btw worden gedaan, als het gaat om een btw-bedrag van ten minste 50 euro.

Daarnaast kan de ondernemer tijdens het kalenderjaar

Zorg ervoor dat is voldaan aan de drempelbedragen en dien het verzoek tijdig in

besluiten om een verzoek voor teruggaaf van buitenlandse btw in te dienen. Het moet dan wel gaan om een verzoek buitenlandse btw dat ziet op een periode van ten minste drie maanden, waarbij het btw-bedrag dat teruggevraagd wordt minimaal 400 euro bedraagt.

De ondernemer kan ervoor kiezen om bedragen onder 400 euro ook terug te vragen, maar het EU-land waar deze btw betaald is heeft in dat geval de vrijheid om te bepalen of het verzoek in behandeling wordt genomen. Een verzoek tot teruggaaf van btw zal dan eerder worden geweigerd.

Het is daarom verstandig om (waar mogelijk) het verzoek om teruggaaf buitenlandse btw in te dienen op het moment waarop aan het drempelbedrag is voldaan, om-

dat het verzoek dan in ieder geval in behandeling wordt genomen. Hiervoor geldt natuurlijk wel dat aan de andere gestelde voorwaarden voor een teruggaafverzoek moet zijn voldaan (zie hiervoor).

Moment indienen teruggaafverzoek

Van belang bij het doen van een verzoek om teruggaaf van buitenlandse btw die in andere EU-landen is betaald, is dat het verzoek tijdig wordt ingediend. Het verzoek moet bij de Belastingdienst binnen zijn vóór 1 oktober van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarover u de btw terugvraagt. Wanneer een verzoek na deze datum binnenkomt bij de Belastingdienst, kan het EU-land waar de btw teruggevraagd wordt weigeren het verzoek in behandeling te nemen.

Binnen vier maanden na het indienen van het verzoek om teruggaaf buitenlandse btw zal de ondernemer bericht krijgen of het verzoek is goedgekeurd of afgekeurd. Ook kan het verzoek deels zijn goedgekeurd. De ondernemer zal de btw vervolgens binnen tien werkdagen op zijn rekening ontvangen.

Belangrijk is om niet tot het laatste moment met het indienen van het verzoek om teruggaaf buitenlandse btw te wachten. Als veel ondernemers dit verzoek pas eind september indienen, bestaat de kans dat de website van de Belastingdienst overbelast raakt, waardoor inloggen moeizaam gaat of onmogelijk wordt.

Dien het teruggaafverzoek daarom meteen in, wanneer de benodigde gegevens voorhanden zijn. Daarnaast is vroegtijdig indienen van een verzoek om teruggaaf voordelig, omdat het verzoek dan eerder in behandeling wordt genomen en de ondernemer de buitenlandse btw eerder terug ontvangt.

Tot besluit

Bij het indienen van een teruggaafverzoek buitenlandse btw moet aan de genoemde voorwaarden zijn voldaan. Van belang bij het indienen van een teruggaafverzoek buitenlandse btw is dat een verzoek wordt ingediend als aan de drempelbedragen is voldaan, en dat het verzoek tijdig plaatsvindt.

Daarmee voorkomt men dat het EU-land waar de btw wordt teruggevraagd weigert het verzoek in behandeling te nemen, met als gevolg dat de ondernemer de btw niet terugkrijgt. Wees daarom alert wanneer men als ondernemer btw in een ander EU-land betaald en laat geen btw liggen! (*mr. C.W. van Vilsteren*)

Voor de website 'Teruggaaf van btw uit andere EU-landen' zie ► bit.ly/FA12-buitenland