

ICP

Let op bij verleggen van btw naar het buitenland

De fiscus gaat scherp controleren of Nederlandse afnemers bij internationale transacties de naar hen verlegde btw wel correct aangeven.

Reverse charge De hoofdregel is dat een Nederlandse ondernemer die goederen of diensten levert aan een afnemer in een andere EU-lidstaat, de btw naar zijn afnemer moet verleggen. De afnemer moet de btw dan aangeven in zijn eigen EU-land. Andersom geldt dit ook. Als een EU-ondernemer de btw naar de Nederlandse afnemer verlegt, moet de Nederlandse ondernemer de btw in Nederland aangeven. Op de factuur is in dat geval geen btw opgenomen, maar zijn de woorden 'reverse charge' vermeld.

Opgaaf ICP De presterende ondernemer moet een opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) indienen. De Europese belastingdiensten gebruiken de opgaaf ICP om gegevens te vergelijken. Bij een dienst of levering door een Nederlandse ondernemer aan een afnemer in een ander EU-land is het dus belangrijk dat de bedragen in de opgaaf ICP (vraag 3a) en de btw-aangifte (vraag 3b) overeenkomen.

BZ-ADVIES

Geef altijd de naar de afnemer verlegde btw aan in de btw-aangifte over het tijdvak waarop de factuur ziet. Wanneer dit niet gebeurt, kan dit leiden tot naheffingen met boetes. Zorg er ook voor dat de verkoopfactuur aan de vereisten voldoet en 'reverse charge' vermeldt.

Controle Belastingdienst

De Belastingdienst gebruikt informatie uit de opgaaf ICP van buitenlandse ondernemers bij de controle van de btw-aangifte van Nederlandse ondernemingen. Geef bij verlegging van btw door een EU-ondernemer uit een andere lidstaat dus altijd de verschuldigde btw aan bij vraag 4b van de btw-aangifte. Bij vraag 5b kan die btw - in geval van belaste prestaties - weer in aftrek worden gebracht, mits er een juiste inkoopfactuur aanwezig is.

VOLGENDE STAP www.belastingzaken.nl/download

Schema factuurvereisten (BZ 03.08.11)

Intracommunautaire prestaties en verlegging van btw kunnen rekenen op de bijzondere aandacht van de belastingdiensten. Voldoe aan de vereisten en geef verlegde btw in het juiste tijdvak aan.