

FA Rendement

Dit artikel wordt u aangeboden door FA Rendement

FA Rendement is hét financieel administratief nieuws- en adviesmagazine. Het maandblad is bedoeld voor boekhouders, controllers, hoofden en medewerkers van de afdeling financiële administratie. De insteek is: het praktisch informeren en selecteren van informatie voor de financial, zodanig dat hij deze informatie ook direct in zijn dagelijks werk kan toepassen.

FA Rendement behandelt voornamelijk de 'harde' kant van de financiële administratie, veel nieuws dus op het gebied van financiën, fiscaliteit, automatisering, inkoop, loon- en salarisadministratie, sociale voorzieningen, debiteurenbeheer en inkoop.

FA Rendement biedt u:

- veel signalerend nieuws over veranderende regelgeving;
- beknopte artikelen met veel tips die de lezer direct in de dagelijkse praktijk kan gebruiken;
- geregeld een marktanalyse over financieel relevante onderwerpen;
- wekelijkse e-mailservice met het allerlaatste nieuws;
- een aanvulling op de inhoud van elke uitgave met praktische, online tools.

Kijk voor meer informatie of een proefabonnement op www.rendement.nl/fabladd

DE GEVOLGEN VOOR ONDERNEMERS VAN DE BREXIT

Hoe werkt straks de BTW van overzee?

**‘Deadline na deadline wordt gemist bij de Brexit, hoe zit dat?’,
‘Johnson gooit olie op het vuur, nieuwe impasse dreigt’ en
‘Bereid je zorgvuldig voor op Brexit, want de tijd dringt’ zijn
nieuwskoppen die de laatste weken voorbijkomen. De kans op
een harde Brexit, het uittreden van het Verenigd Koninkrijk zon-
der handelsakkoorden, is reëel. Wat betekent een harde Brexit
voor BTW-ondernemers en hoe kunnen zij zich hierop voorbe-
reiden?**

Als het Verenigd Koninkrijk wordt aangemerkt als derde-land zal dit BTW-gevolgen hebben voor zowel business-to-business als voor business-to-consumers. Voor business-to-business geldt het volgende op het gebied van diensten. De dienst verricht aan een BTW-ondernemer in het Verenigd Koninkrijk, is volgens de hoofdregel belast in het land van de afnemer, het Verenigd Koninkrijk dus. De ondernemer vermeldt geen BTW op de factuur, maar de woorden ‘VAT Out of Scope’. Afhankelijk van de wetgeving in het Verenigd Koninkrijk moet de afnemer BTW aangeven.

BTW-aangifte

Als een Nederlandse ondernemer een dienst afneemt van een ondernemer in het Verenigd Koninkrijk, dan is deze dienst belast in Nederland en moet deze worden aangegeven bij vraag 4a van de BTW-aangifte, tenzij het gaat om een dienst waarvoor een uitzondering geldt. Dat is het geval bij een dienst met betrekking tot onroerende zaken.

Voor de levering van goederen geldt het onderstaande. Een levering van goederen aan een afnemer in het Verenigd Koninkrijk is voor de Nederlandse BTW als export met 0% BTW belast. Er hoeft geen Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) te worden gedaan, maar wel een aangifte ten uitvoer bij de Nederlandse Douane. Afhankelijk van de overeengekomen leveringsconditie moet de afnemer of de Nederlandse leverancier de goederen invoeren in het Verenigd Koninkrijk en moeten daarvoor Britse invoerrechten en Britse BTW worden aangegeven. Deze moeten worden betaald in Groot-Brittannië.

Nederland

Andersom geldt het volgende: koopt een Nederlandse ondernemer goederen van een leverancier in het Verenigd Koninkrijk en worden de goederen in het kader van de levering naar Nederland vervoerd, dan is er sprake van import. Er moet bij de Nederlandse Douane een aangifte ten invoer worden ingediend,

waarbij EU-invoerrechten moeten worden betaald. Daarnaast moet de Nederlandse afnemer de BTW bij de Douane aangeven en betalen, tenzij hij over een artikel 23-vergunning beschikt.

Consumers

Voor business-to-consumers geldt het volgende voor diensten. De dienst die een Nederlandse ondernemer verricht aan consumenten in het Verenigd Koninkrijk is belast in Nederland. De Nederlandse ondernemer moet 21% BTW in rekening brengen. Voor een aantal diensten, zoals diensten op het gebied van onroerende zaken en restaurant en catering, gelden andere regels voor het vaststellen waar BTW is verschuldigd. De verkoop van elektronische diensten aan particulieren in het Verenigd Koninkrijk is ook daar belast. De Nederlandse ondernemer die elektronische diensten levert aan particulieren in het Verenigd Koninkrijk moet zich daarom ook daar registreren.

Pakketjes

Voor business-to-consumers geldt het volgende voor de levering van goederen. Levert een Nederlandse ondernemer goederen aan consumenten in het Verenigd Koninkrijk, dan is er sprake van export en is 0% BTW in Nederland verschuldigd. Voor pakketjes die vanuit de EU naar het Verenigd Koninkrijk gaan met een waarde tot £ 135 komt volgens de Britse overheid een online portaal beschikbaar. Daarin kan het in het Verenigd Koninkrijk verschuldigde BTW-



bedrag worden aangegeven en betaald. Bij pakketjes met een waarde van £ 135 of meer wordt de BTW van de ontvangers in het Verenigd Koninkrijk geheven.

Noord-Ierland

Uit afspraken die zijn gemaakt tussen de Europese Unie en het Verenigd Koninkrijk blijkt dat Noord-Ierland onderdeel blijft van het douanegebied van de Europese Unie. Hierdoor ontstaan er ook na 31 december 2020 geen douaneverplichtingen bij vervoer van goederen tussen Noord-Ierland en de Europese Unie. Op goederenleveringen aan ondernemers in Noord-Ierland blijft het stelsel van intracommunautaire leveringen van toepassing.

Portal

Nederlandse ondernemers die recht hebben op teruggave van BTW die in 2020 in het Verenigd Koninkrijk is betaald, kunnen dit op de gebruikelijke manier

doen via de portal van de Nederlandse Belastingdienst. Het is van belang dat de betaalde BTW vóór 1 januari 2021 wordt teruggevraagd om te voorkomen dat de BTW rechtstreeks terug moet worden gevraagd bij de Engelse Belastingdienst.

Buiten

Een Nederlandse BTW-ondernemer heeft een EORI-nummer nodig om zaken te doen met BTW-ondernemers buiten de EU. Als een harde Brexit zich voordoet zal het Verenigd Koninkrijk beschouwd worden als een derde-land, waarbij een EORI-nummer benodigd is. Een ondernemer die alvast nagaat wat zijn EORI-nummer is of aanvraagt, loopt niet tegen handelsproblemen aan met het Verenigd Koninkrijk na 1 januari 2021. De BTW mag dan bij invoer van goederen worden aangegeven in de BTW-aangifte bij vraag 4a. De BTW is dan niet direct bij invoer verschuldigd. De artikel 23-vergunning kan worden aangevraagd als aan de volgende eisen 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.

Certificering

Nederlandse ondernemers kunnen overwegen of het zinvol is om een AEO-vergunning aan te vragen. De Douane stelt zich soepeler op tegen ondernemers met een AEO-certificering. Zo worden bijvoorbeeld minder fysieke en documentcontroles uitgevoerd. Door buitenlandse handelspartners wordt ook steeds vaker gevraagd of de ondernemer met wie zij zakendoen over een AEO-certificering beschikt.

Assessment

De Belastingdienst/Douane bezoekt elke onderneming die een AEO-aanvraag indient. Een AEO-certificering brengt verplichtingen mee, zoals het regelmatig evalueren van douaneprocessen. Ook 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 invoerpercentage vastgesteld 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, bijvoorbeeld veterinaire controles, van toepassing?
- Worden de goederen aangemerkt als goederen voor tweërlei gebruik of militaire goederen?

Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies; telefoon: (085) 040 32 30; e-mail: info@btwadvis.com.