

INTRACOMMUNAUTAIRE LEVERING

Btw en ABC-levering binnen de EU

Voor een vereenvoudigde ABC-levering is het cruciaal dat de tussenhandelaar op de factuur vermeldt dat het om een verlegging vereenvoudigde ABC-regeling gaat.

ABC-levering Bij een ABC-levering zijn altijd drie btw-ondernemers uit meer landen betrokken. Bij zo'n levering verkoopt ondernemer A aan B en B verkoopt door aan C. A levert de goederen direct aan C. B ontvangt de goederen niet. Het gaat om twee transacties.

ABC-levering

A in Duitsland verkoopt een partij goederen aan B in Nederland, die de goederen doorverkoopt aan C in Italië. B geeft A opdracht de goederen rechtstreeks naar C in Italië te brengen. Het vervoer naar Italië is onderdeel van de levering van A aan B.

Eerste levering De eerste levering van A naar B is een levering aan een ondernemer in een ander EU-land. Omdat het vervoer onderdeel is van deze levering, is dit een intracommunautaire levering. A stuurt een factuur met 0% btw. B moet zich registreren in Italië als btw-plichtige ondernemer en geeft daar zijn intracommunautaire verwerving aan.

Tweede levering De tweede levering (van B aan C) is een binnenlandse levering in Italië (de goederen zijn in Italië) tussen twee ondernemers. B brengt Italiaanse btw in rekening aan C.

Vereenvoudigde ABC-levering

Om het tussenhandelaar B gemakkelijker te maken is een ABC-levering ook mogelijk zonder registratie van B in het land van C. Als B zich niet als ondernemer wil registreren in het land van C, kan B de levering aan C aangeven in Nederland.

Vereenvoudigde ABC-levering

Tussenhandelaar B ontvangt van A een factuur met 0% btw. B neemt deze aankoop niet op in zijn btw-aangifte. De tweede transactie (van B naar C) merkt B aan als een intracommunautaire levering. B stuurt C een factuur zonder btw. Deze factuur moet aan extra eisen voldoen. B geeft de levering aan in de btw-aangifte en neemt deze op in de opgaaf ICP. Ondernemer C berekent zelf de verschuldigde btw en geeft deze aan in het land van C.

Bij de vereenvoudigde ABC-regeling moet er worden voldaan aan de hiernavolgende voorwaarden.

- B moet bijv. door een contract of een offerte aantonen dat hij de goederen van A heeft gekocht met het doel ze door te verkopen aan C.
- Er zijn drie ondernemers die elk in een verschillend EU-land een btw-identificatienummer hebben.
- B maakt met A de afspraak over het vervoer van de goederen.
- De goederen gaan van A rechtstreeks naar C in het land van C.
- De intracommunautaire levering aan C neemt B op in zijn btw-aangifte en de opgaaf ICP.

→ Als bij een ABC-levering niet wordt vermeld dat de btw wordt verlegd naar de eindafnemer, riskeert de tussenhandelaar dat hij zijn btw niet kan aftrekken. Dit gebrek is niet achteraf te herstellen.

Extra eisen aan de factuur Als tussenhandelaar moet B bij het toepassen van de vereenvoudigde ABC-levering, naast de normale factuurvereisten, de volgende extra gegevens op de factuur aan C vermelden: het btw-identificatienummer van B, het btw-identificatienummer van afnemer C in het land van C en de vermelding 'verlegging vereenvoudigde ABC-regeling'. Hiermee brengt B afnemer C ervan op de hoogte dat C de btw moet aangeven, omdat hij de vereenvoudigde regeling gebruikt.

Prejudiciële vragen

Een Oostenrijkse GmbH houdt zich bezig met handelsbemiddeling en handel in luxe voertuigen in verschillende landen binnen en buiten de EU. De GmbH koopt in 2014 bij een leverancier in het Verenigd Koninkrijk (VK) voertuigen. Zij verkoopt deze voertuigen door aan een Tsjechische vennootschap. De voertuigen zijn rechtstreeks vanuit het VK in Tsjechië geleverd. Daarbij hebben de betrokken ondernemingen het btw-identificatienummer van hun staat van vestiging opgegeven. De facturen van de GmbH bevatten ook de vermelding 'intracommunautaire ABC-levering'. In de lijst voor maart 2014 meldt de GmbH het Tsjechische btw-identificatienummer van haar afnemer. De GmbH verklaart dat het om een intracommunautaire ABC-levering gaat. Bij een belastingcontrole blijkt dat de regeling van de ABC-levering niet is toe te passen. Op de desbetreffende facturen is namelijk niet vermeld dat de btw wordt verlegd. Daardoor gaat het om een mislukte ABC-levering die niet achteraf valt te corrigeren. De GmbH zou daarvoor de btw op de intracommunautaire verwerving niet mogen aftrekken. Wanneer de GmbH een beroepsprocedure start, legt de Oostenrijkse rechter prejudiciële vragen voor aan het Europees Hof van Justitie.

Geen herstel mogelijk

Het Europees Hof van Justitie ([ECLI:EU:C2022:966](#)) antwoordt dat de eindafnemer bij een ABC-levering niet kwalificeert als de persoon die de btw moet afdragen, als de factuur van de tussenhandelaar niet de vermelding 'Btw verlegd' bevat. Een dergelijk gebrek is niet achteraf te corrigeren door toevoeging van een vermelding die aangeeft dat de factuur betrekking heeft op een intracommunautaire ABC-levering en dat verlegging plaatsvindt naar degene voor wie de levering is bestemd.