

VRAAG & ANTWOORD

BREXIT EN BTW

Een onderneming is in Nederlands geregistreerd met BTW-nummer. De ondernemer woont in het VK, koopt daar in en voert in Nederland in. Hoe werkt de BTW (21%) dan?

De onderneming is in Nederland geregistreerd en dat wil zeggen: niet in Ne-

derland is gevestigd. Deze onderneming in het Verenigd Koninkrijk (VK) moet daarom als 'buitenlands ondernemer' worden geregistreerd bij Belastingdienst Buitenland in Heerlen. Daarna kan de ondernemer op de reguliere wijze BTW-aangifte indienen.

Speciaal

Wel gelden voor 'buitenlandse ondernemers' speciale regels zoals:

- Het niet kunnen aanvragen van een artikel 23 vergunning. De ondernemer kan nog steeds wel gebruik maken van een verleggingsregeling bij invoer, maar zal dan een fiscaal vertegenwoordiger moeten inschakelen zodat het betalen van invoer-BTW 'aan de grens' kan worden voorkomen.
- Een speciale regeling voor een binnenlandse levering van goederen in Nederland waarbij een Nederlandse ondernemer de afnemer is. In dat

geval dient de BTW verplicht te worden verlegd en mag geen 21% BTW in rekening gebracht worden. Het wel toepassen van 21% brengt risico's met zich mee voor de afnemer, omdat deze (onterecht in rekening gebrachte) BTW in principe niet in aftrek mag worden gebracht.

- Voor reguliere diensten door Nederlandse ondernemers aan de ondernemer in kwestie kan geen Nederlandse BTW in rekening worden gebracht, omdat de plaats van dienst in het VK is gelegen gelet op de vestigingsplaats. Onterecht in rekening gebrachte BTW is in principe beginsel niet aftrekbaar. De ondernemer is over dergelijke diensten hoogstwaarschijnlijk immers zelf de BTW verschuldigd in het VK.

Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW-advies en adviseur van de adviesdesk van Rendement; info@btwadvis.com

Het is belangrijk dat uw onderneming de jaarrekening tijdig deponereert, want hiervoor gelden strikte termijnen. Normaal gesproken kan het niet juist voeren van een administratie of het overschrijden van termijnen grote gevolgen hebben: het wordt gezien als economisch delict. In uitzonderlijke gevallen is het mogelijk om ontheffing te vragen voor de wettelijke plicht over ieder boekjaar een jaarrekening te deponeren bij de Kamer van Koophandel.

Er moeten dan 'gewichtige omstandigheden' zijn. Bijvoorbeeld als er sprake is van faillissement. Maar let op: de ontheffing geldt gedurende de hele periode waarvoor de ontheffing is gevraagd. Het beheer van de boedel van de onderne-

ming valt dan onder de curator, die al in het openbaar verantwoording aflegt en ook zelf onder toezicht staat van de rechter-commissaris. De tijdelijke ontheffing wordt verleend voor maximaal een periode van 12 kalendermaanden. Voordat die termijn verlopen is, moet de jaarrekening alsnog opgemaakt voorgelegd vastgesteld en gedeponereerd zijn.

Deponeren

Voor de jaren voorafgaand aan het faillissement moet nog steeds een jaarrekening worden gedeponereerd. Dit betekent dat als uw onderneming pas in 2023 geliquideerd wordt er nog wel een jaarrekening voor 2022 opgemaakt, vastgesteld en gedeponereerd moet worden.

JAARREKENING

Is het deponeren van een jaarrekening 2022 verplicht, als de onderneming in 2023 wordt geliquideerd?