



©RR

BTW over de grens blijft lastig!

De regels rondom de plaats van dienst en de plaats van levering zijn in 2010 veranderd. Vanaf dat moment is er alleen BTW-heffing op de plaats van verbruik. Dat voorkomt concurrentievervalsing tussen de lidstaten van de Europese Unie (EU). Toch zijn de nieuwe regels nog niet voor iedereen duidelijk. Vandaar dat we ze nog eens op een rij zetten.

Voor de bepaling van de plaats van een dienst moet u onderscheid maken tussen diensten aan ondernemers (Business to Business (B2B)-diensten) en diensten aan niet-ondernemers (Business to Consumer (B2C)-diensten). De hoofdregel voor de plaats van een dienst is dat uw onderneming die verricht op de plaats waar de

“Maak onderscheid tussen ondernemers en consumenten”

afnemer van uw dienst is gevestigd. Enkele uitzonderingen op de hoofdregel voor de plaats van een dienst maken het allemaal een stuk ingewikkelder.

Identificeren

Zo zijn intracommunautaire diensten van de B2B-hoofdregel uitgezonderd. Dergelijke diensten verricht uw onderneming wel aan een andere onderneming in een EU-lidstaat, maar de buitenlandse onderneming hoeft geen BTW aan te

geven in zijn eigen land. De dienst is dan belast met Nederlandse of met buitenlandse BTW. Alleen als de dienst belast is met Nederlandse BTW moet u deze BTW opnemen in de Nederlandse BTW-aangifte. De dienst hoeft u dan dus niet op te nemen in uw BTW-aangifte. Ook hoeft u die dienst niet te vermelden in uw Opgaaf Intracommunautaire Prestaties (Opgaaf ICP).

Bij de bepaling van de plaats van een dienst hoeft u niet te kijken of de betreffende ondernemer belaste of vrijgestelde prestaties verricht. Ook rechtspersonen en niet-ondernemers moet u als ondernemer aanmerken als u ze voor de BTW-doeleinden heeft geïdentificeerd.

Constateren

Moet u op basis van de hoofdregel van de plaats van een dienst constateren dat uw onderneming de dienst in een andere EU-lidstaat heeft uitgevoerd? Dan wordt de BTW-heffing verlegd naar de afnemende ondernemer (we noemen dat de zogenoemde verleggingsregeling). U bent dan wel verplicht de grensoverschrijdende dienstverrichtingen aan andere ondernemers binnen de EU aan de Belasting-

dienst te melden. Aan de hand van alle gegevens kunnen de Europese belastingdiensten dan controleren of alle betrokken partijen hun BTW-verplichtingen nakomen. Het verstrekken van deze informatie is bekend als het zogenoemde ‘listen’. De listing moet u per kwartaal aan de fiscus verstrekken.

Door de verleggingsregeling krijgt u minder vaak met buitenlandse BTW te maken. U hoeft die dan ook niet meer terug te vragen. De verleggingsregeling draagt dus ook bij aan de lastenvermindering voor ondernemingen.

Tijdstip

U bent de BTW over intracommunautai-

“Buitenlandse BTW minder vaak van belang”

re diensten verschuldigd op het moment dat de dienst is verricht. Bij grensoverschrijdende diensten waarover de BTW naar uw onderneming als afnemer is verlegd, moet zowel de dienstverlener als uw onderneming als afnemer hetzelfde tijdstip gebruiken. Anders is controle aan de hand van de Opgaaf ICP niet mogelijk.

Consumenten

Verricht uw onderneming ook diensten aan consumenten binnen andere EU-lid-

BTW-identificatienummers EU

In de Opgaaf ICP moet u BTW-identificatienummers van ondernemers invullen. In de tabel ziet u hoe die in de verschillende EU-landen zijn samengesteld.

Land	Code	Aantal posities	Land	Code	Aantal posities
België	BE	10	Luxemburg	LU	8
Bulgarije	BG	9 of 10	Malta	MT	8
Cyprus	CY	9	Oostenrijk	AT	9
Denemarken	DK	8	Polen	PL	10
Duitsland	DE	9	Portugal	PT	9
Estland	EE	9	Roemenië	RO	10
Finland	FI	8	Slovenië	SI	8
Frankrijk	FR	11	Slowakije	SK	10
Griekenland	EL	9	Spanje	ES	9
Hongarije	HU	8	Tsjechië	CZ	8, 9 of 10
Ierland	IE	8			
Italië	IT	11	Verenigd Koninkrijk	GB	9 of 9+3 of 2+3
Letland	LV	11			
Litouwen	LT	9 of 12	Zweden	SE	12

staten (de zogenoemde B2C-diensten) dan geldt een andere hoofdregel: die dienst wordt verricht waar uw onderneming als dienstverlener is gevestigd. Dat is dus meestal Nederland. Voor de meeste ondernemingen is er op dat punt wei-

“ Onderscheid tussen uitgaande en inkomende diensten ”

nig veranderd. Ook hier gelden weer een aantal uitzonderingen.

De intracommunautaire diensten verwerkt u eigenlijk altijd in de Nederlandse BTW-aangifte. U moet wel onderscheid maken tussen uitgaande en inkomende diensten. Er zijn drie soorten uitgaande diensten. Op de eerste plaats gaat het dan om belaste diensten verricht aan afnemers binnen de EU. Die moet u verwerken in uw BTW-aangifte. Die kent geen aparte rubriek om dergelijke intracommunautaire diensten te vermelden. De door uw onderneming ver-

leende intracommunautaire B2B-hoofdgeldiensten voegt u samen met de intracommunautaire leveringen in rubriek 3b van uw BTW-aangifte.

Onderwijs

Op de tweede plaats gaat het om van BTW vrijgestelde diensten die uw onderneming verricht aan afnemers binnen een andere EU-lidstaat. Daaronder vallen bijvoorbeeld onderwijs en financiële diensten. Als een dienst in het land van de afnemer is vrijgesteld van BTW dan moet u deze intracommunautaire dienst niet opnemen in uw BTW-aangifte. Verder kennen we ook nog de belaste dienst verricht aan een afnemer buiten de EU. Die diensten vinden plaats in het land van de afnemer en vormen voor de BTW dan ook geen intracommunautaire dienst. U hoeft ze ook niet in uw BTW-aangifte op te nemen.

Grootboekrekeningen

Inkomende diensten verricht voor uw onderneming zijn belast in Nederland. De heffing van BTW is naar u verlegd.

Dit geldt ook als uw onderneming voor de BTW is vrijgesteld. Ook zij moeten de ontvangen diensten aangeven op hun BTW-aangifte, uiteraard voor zover de dienst is belast in Nederland.

■ Diensten door leveranciers van binnen de EU:

De ontvangen intracommunautaire hoofdregel-diensten van ondernemers gevestigd in een andere EU-lidstaat neemt u op in rubriek 4b van de BTW-aangifte.

■ Diensten door leveranciers van buiten de EU:

De ontvangen diensten van een leverancier van buiten de EU verwerkt u in rubriek 4a van de BTW-aangifte.

Let op: het is aan te raden hiervoor verschillende grootboekrekeningen in uw administratie te gebruiken om zo leveringen en diensten van elkaar te kunnen onderscheiden.

Toestemming

Als uw onderneming diensten verricht aan een onderneming in een andere EU-lidstaat, verlegt u de BTW naar uw afnemer en moet u deze diensten opnemen in de Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP). U hoeft prestaties die in het land van uw afnemer van BTW zijn vrijgesteld niet in de opgaaf op te nemen.

Zo lang het totaalbedrag van de intracommunautaire leveringen en diensten van uw onderneming niet meer dan € 200.000 (exclusief BTW) beloopt, mag u volstaan met een jaaropgaaf ICP. Voorwaarde is dan wel dat de intracommunautaire leveringen niet meer dan € 15.000 per jaar bedragen. De intracommunautaire prestaties mogen geen betrekking hebben op nieuwe vervoermiddelen. Een jaaropgaaf ICP kan alleen na toestemming van de Belastingdienst. U kunt daarvoor een verzoek bij de fiscus indienen. Check of de bedragen in rubriek 3b van uw BTW-aangifte overeenkomen met het totaalbedrag van uw Opgaaf ICP!

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (026) 707 17 10, e-mail: info@btwadvis.com, www.btwadvies.com