

Btw-aangifte 2010 en Opgaaf ICP

Een belangrijk punt met betrekking tot de btw-aangifte en de Opgaaf Intracommunautaire Prestaties (ICP) is het tijdstip van verschuldigheid van de btw. Tot 1 januari 2010 was in de Nederlandse wetgeving de verschuldigheid van de btw gekoppeld aan het uitreiken van de factuur. Vanaf 1 januari 2010 is de btw met betrekking tot intracommunautaire diensten verschuldigd op het tijdstip dat de dienst wordt verricht.

Bij grensoverschrijdende dienstverlening waarbij de btw is verlegd naar de afnemer, moet de verschuldigheid van btw zowel in het land van de dienstverlener als in het land van de afnemer op één tijdstip in aanmerking worden genomen. Eén zelfde tijdstip is noodzakelijk om de afdracht van verlegde btw te kunnen controleren aan de hand van de informatie die de dienstverrichter geeft op de Opgaaf ICP.

Tijdstip verschuldigheid

Het is dus van belang dat vanaf 1 januari 2010 de intracommunautaire diensten op te nemen in het tijdvak waarin de prestatie wordt verricht. Dit is het moment waarop de dienst is afgerond en niet het tijdstip waarop de factuur is uitgereikt.

Jaarlijkse opgaaf ICP

Doet u eens per jaar aangifte voor de btw, dan kunt u de Belastingdienst verzoeken om ook eens per jaar een Opgaaf ICP te mogen indienen. U krijgt een vergunning als het jaarlijkse bedrag van al uw leveringen en diensten niet meer bedraagt dan € 200.000 én het jaarlijkse totaalbedrag van uw intracommunautaire leveringen niet meer bedraagt dan € 15.000 én de intracommunautaire leveringen geen leveringen van nieuwe vervoermiddelen zijn. Het verzoek om jaaropgaaf te doen, moet u schriftelijk indienen bij het belastingkantoor waar u onder valt.

Opmerkelijk is dat de staatssecretaris heeft aangegeven dat de Belastingdienst voornamelijk terughoudend zal zijn met het opleggen van boetes bij de nieuwe Opgaaf ICP. De nieuwe regels moeten 'inslijten'. Als er boetes worden opgelegd dan zullen deze met name worden opgelegd aan degenen die volhardten in het niet of niet-volledig doen van een Opgaaf ICP. Een nadeel van de wijziging van het tijdstip van verschuldigheid is dat ondernemers, die intracommunautaire diensten verrichten of ontvangen, hun administratie per 1 januari 2010 moeten aanpassen. Er ontstaat dan een aantal praktische vragen.

Voorschotten en het tijdstip van verschuldigheid

Een voorschot leidt alleen tot verschuldigheid van btw als alle elementen van het belastbare feit, de toekomstige levering of dienst, bekend zijn. Is de te verrichten dienst niet volledig bekend bij de afnemer, dan is deze afnemer geen btw verschuldigd over het ontvangen voorschot. De afnemer is pas btw verschuldigd op het moment dat de dienst wordt verricht.

Als een voorschot leidt tot verschuldigheid van btw, is de btw verschuldigd op de factuurdatum. Is het mogelijk om met een vooruitbetaling te werken, dan kunt u als tijdstip van verschuldigheid de factuurdatum in plaats van het moment van presteren hanteren.

Diensten verricht in december 2009 maar gefactureerd in januari 2010

Een dienst die in december 2009 is verricht, maar die pas in januari 2010 wordt gefactureerd, moet worden meegenomen in de aangifte van januari 2010.

Rubrieken btw-aangifte en tijdstip verschuldigheid

Het nieuwe tijdstip van verschuldigheid gaat alleen gelden voor het verrichten en ontvangen van intracommunautaire diensten (vraag 3b en vraag 4b van de btw-aangifte). De achtergrond hiervan is dat zowel de dienstverrichter als de ontvanger daarvan de dienst op eenzelfde tijdstip verwerken. Zo kan de Belastingdienst nagaan of de Opgaaf ICP van de dienstverrichter overeenkomt met de btw-aangifte van de dienstontvanger.

Conclusie

Het BTW-pakket 2010 is een verbetering voor ondernemers. Bij veel diensten worden ze niet meer geconfronteerd met het voorfinancieren van btw omdat tussen ondernemers de btw bij intracommunautaire diensten verlegd kan worden naar de afnemer. Om dit alles te realiseren en controleren moet een ondernemer die diensten verricht of afneemt in het buitenland zijn administratie per 1 januari anders hebben ingericht. Met name het veranderen van het tijdstip van verschuldigheid leidt voor veel ondernemers tot problemen die zo praktisch mogelijk moeten worden opgelost. ■