

LEID UW ADMINISTRATIE AL TOT EEN JUISTE BTW-AANGIFTE?

# Europa en de invloed op uw BTW-aangifte

**Het BTW-pakket 2010 (nieuwe regels plaats van dienst en nieuwe teruggaafprocedure buitenlandse BTW) is een verbetering voor u omdat u bij veel diensten de BTW niet meer hoeft voor te financieren. Vooral het veranderende tijdstip van verschuldigheid leidt vaak tot problemen die u zo praktisch mogelijk moet oplossen. Waar moet u op letten?**

De BTW kunt u bij veel intracommunautaire diensten verleggen naar de afnemer. Als uw onderneming diensten verricht of afneemt in het buitenland heeft u uw administratie per 1 januari 2010 hierop moeten inrichten. Niet alleen het tijdstip van verschuldigheid is veranderd, ook de BTW-aangifte is door de invoering van het

## “ Onderscheid uitgaande en inkomende diensten ”

BTW-pakket 2010 gewijzigd. Een onderschatte bijkomstigheid! Sinds 1 januari 2010 moet u de binnen de EU verrichte en ontvangen diensten (intracommunautaire diensten) correct verwerken op de BTW-aangifte en de Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP).

### Onderscheid

Bij de BTW-aangifte moet u onderscheid maken tussen uitgaande en inkomende diensten.

#### 1. Uitgaande diensten

Hierbij moet u onderscheid maken tussen:

- Belaste diensten verricht aan afnemers binnen de EU;
- Sinds 1 januari 2010 moet u een intracommunautaire dienst waarbij de BTW is verlegd naar de afnemer verwerken in de BTW-aangifte. Hiervoor is geen aparte rubriek opgenomen. De verleende intracommunautaire diensten voegt u samen met de intracommunautaire leveringen in rubriek 3b van de BTW-aangifte. In uw boekhouding moet u de verleende diensten die belast zijn in het land van de afnemer en de diensten die niet zijn belast in het land van de afnemer scheiden.
- Vrijgestelde diensten verricht aan afnemers binnen de EU;
- Denk hierbij aan diensten in het kader van het verstrekken van onderwijs en financiële diensten. Deze intracommunautaire diensten hoeft u niet op te nemen in de BTW-aangifte als een dienst in het land van de afnemer is vrijgesteld.
- Belaste dienst verricht aan afnemer buiten de EU. Deze vormt voor de BTW geen intracommunautaire dienst en neemt u niet op in de BTW-aangifte.

#### 2. Inkomende diensten

Per 1 januari 2010 zijn deze diensten belast in Nederland, waarbij de heffing van BTW naar uw onderneming (als Nederlandse onderneming) wordt verlegd. Let op: Vrijgestelde ondernemers, voor zover de dienst belast is in Nederland, moeten de ontvangen diensten ook aangeven op hun BTW-aangifte.

In rubriek 4b van de BTW-aangifte neemt u de ontvangen intracommunautaire diensten van ondernemers gevestigd in een ander EU-land op.

In rubriek 4a van de BTW aangifte verwerkt u de diensten die uw onderneming ontvangt van een niet in de EU gevestigde ondernemer. Voorheen gaf u deze diensten aan bij vraag 2a.

## “ Diensten buiten EU in andere rubriek vermelden ”

De BTW over diensten die uw onderneming verricht aan ondernemers die gevestigd zijn in een ander EU-land verlegt u naar uw buitenlandse afnemers. Deze diensten neemt u op in de Opgaaf intracommunautaire prestaties. Prestaties die zijn vrijgesteld van BTW in het land van de afnemer neemt u niet op. De Opgaaf intracommunautaire prestaties dient u in principe elk kwartaal in. Heeft uw onderneming voor méér dan € 100.000 aan intracommunautaire leveringen verricht dan moet u de Opgaaf

intracommunautaire prestaties per maand indienen. Voor het indienen van een jaaropgaaf intracommunautaire prestaties mag het jaarlijkse totaalbedrag van leveringen en diensten niet meer zijn dan € 200.000 (exclusief BTW). Tevens mag uw onderneming voor niet meer dan € 15.000 (exclusief BTW) intracommunautaire leveringen per jaar verrichten.

### Vergunning

Als u eens per jaar BTW-aangifte doet, kunt u de Belastingdienst verzoeken om ook eens per jaar een Opgaaf intracommunautaire prestaties in te mogen dienen. Een vergunning wordt toegewezen als:

- het jaarlijkse bedrag van alle leveringen en diensten (exclusief BTW) niet meer bedraagt dan € 200.000; én,
- het jaarlijkse totaalbedrag van de intracommunautaire leveringen (exclusief BTW), niet meer bedraagt dan € 15.000; én,
- de intracommunautaire leveringen geen leveringen van nieuwe vervoermiddelen zijn.

Het verzoek om een jaaropgaaf te doen moet u schriftelijk indienen bij het desbetreffende belastingkantoor. In dit verzoek moet u de verwachte omzet en de verwachte omvang van de intracommunautaire leveringen vermelden. Daarnaast moet u een verklaring afgeven dat geen nieuwe vervoermiddelen werden geleverd.

Let op: De bedragen die zijn opgenomen in rubriek 3b van de BTW-aangifte (verrichte intracommunautaire leveringen en diensten) moeten overeen komen met het totaalbedrag dat u in de Opgaaf intracommunautaire prestaties vermeldt. Als daartussen een niet te verklaren verschil bestaat, kan de fiscus een boete opleggen.

### Controleren

Vanaf 1 januari 2010 is uw onderneming de BTW met betrekking tot intracommunautaire diensten verschuldigd op het tijdstip dat de dienst wordt verricht. Hiervoor was het gekoppeld aan het uitreiken van de factuur.

Bij grensoverschrijdende dienstverlening waarbij de BTW is verlegd naar de afne-

## Hoe zit het met BTW over voorschotten?

Door de wijziging van het tijdstip van verschuldigheid zijn een aantal praktische vragen ontstaan. Denk maar aan BTW over voorschotten. 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 maar pas op het moment dat de dienst wordt verricht.

In het geval dat 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. Het nieuwe tijdstip van verschuldigheid geldt voor het verrichten en ontvangen van intracommunautaire diensten (vraag 3b en vraag 4b van de BTW-aangifte).

mer, 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. Dit is noodzakelijk om de afdracht van verlegde BTW te kunnen controleren aan de hand van de informatie die de dienstverrichter geeft op de Opgaaf intracommunautaire prestaties.

De intracommunautaire diensten worden opgenomen 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.

### Inslijten

De Belastingdienst is voornamelijk terughoudend met het opleggen van boetes bij de nieuwe Opgaaf intracommunautaire prestaties. De nieuwe regels moeten 'inslijten'. Als de fiscus boetes oplegt dan zullen die voornamelijk worden opgelegd aan degenen die volharden in het niet of niet-volledig doen van een Opgaaf intracommunautaire prestaties.

### Probleem

De nieuwe regels ten aanzien van de plaats van dienst en nieuwe teruggaafprocedure buitenlandse BTW heeft van ondernemingen die diensten verrichten in het buitenland behoorlijk wat administratieve aanpassingen gevraagd. De nieuwe regels zijn niettemin een verbetering omdat de BTW niet meer voorgefinancierd hoeft te

worden. Het veranderen van het tijdstip van verschuldigheid kan voor uw onderneming echter tot problemen leiden. In de opgaaf van bijvoorbeeld juni moeten al de prestaties van mei worden opgenomen. Dit is voor veel ondernemingen een probleem. Vaak is deze informatie binnen de onderneming nog helemaal niet voorhanden.

### Reageren

De voormalige staatssecretaris van Financiën heeft hierop gereageerd dat 'je toch al binnen twee weken na afloop van de

## “ Nieuw tijdstip verschuldigheid kan problemen geven ”

kalendermaand moest factureren'. Niet iedere onderneming zal dit kunnen realiseren. Aan de andere kant hebben ondernemers geruime tijd de gelegenheid gehad om hun administratie hierop aan te passen. Hoe de Belastingdienst hierop zal reageren is nog niet duidelijk. De eerste opgaven zijn in april 2010 ingediend. We wachten af. Wordt vervolgd...

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