

Terugvragen buitenlandse btw moet vóór 1 oktober 2012

BTW - Nederlandse ondernemers kunnen de buitenlandse btw die door ondernemers uit andere EU-landen aan hen in rekening wordt gebracht, in veel gevallen via het indienen van een digitaal teruggaafverzoek terugvragen. Wanneer de Nederlandse ondernemer in het andere EU-land btw-aangifte moet doen, moet hij de teruggaaf van buitenlandse btw niet via een digitaal teruggaafverzoek maar via de reguliere btw-aangifte in het betreffende land doen. De teruggaaf van buitenlandse btw is binnen de EU wettelijk geregeld in een Europese richtlijn. Een overzicht van de regels voor het terugvragen van btw uit andere EU-landen.

De ondernemer moet om btw uit een ander EU-land terug te kunnen vragen aan de volgende voorwaarden voldoen:

- zijn onderneming is gevestigd in Nederland (niet gevestigd in het andere EU-land en heeft geen vaste inrichting aldaar);
- hij hoeft geen btw-aangifte te doen in het EU-land van teruggaaf van buitenlandse btw;
- de goederen en diensten waarvoor de buitenlandse btw in rekening is gebracht, gebruikt hij voor btw-belaste activiteiten;
- de btw is door middel van een juiste factuur in rekening gebracht;
- het terug te vragen btw-bedrag bedraagt meer dan 50 euro bij het terugvragen van de btw over een jaar, of 400 euro in geval van een periode van ten minste drie maanden.

Tegenwoordig hoeft een ondernemer in steeds minder gevallen buitenlandse btw in rekening te brengen. Dit komt doordat er in internationaal verband voor veel diensten tussen ondernemers (B2B-diensten) een verplichte btw-verleggingsregeling geldt.

Of er een recht op teruggaaf van buitenlandse btw bestaat, moet worden beoordeeld aan de hand van de in het EU-land van teruggaaf geldende btw-wetgeving.

Terugvragen buitenlandse btw

Een teruggaafverzoek voor de btw uit andere EU-landen kan de Nederlandse ondernemer elektronisch bij de Nederlandse Belastingdienst indienen. Daartoe moet hij eerst inloggegevens aanvragen via ► www.belastingdienst.nl/eubtw. Binnen vier weken ontvangt hij dan zijn inloggegevens.

Ondernemers hoeven de originele facturen in beginsel niet meer bij het teruggaafverzoek buitenlandse btw mee te sturen. Wel kunnen EU-landen nog aanvullende informatie opvragen. Zo verlangt een groot aantal EU-landen een meegestuurd elektronische kopie als het bedrag exclusief btw 1.000 euro of meer bedraagt. Voor brandstof geldt een minimumbedrag van 250 euro. Landen die géén meegestuurde factuur verlangen zijn Bulgarije, Denemarken, Ierland, Italië, Luxemburg, Nederland, Oostenrijk, Portugal, Slovenië en Zweden.

Tip:

Als er onduidelijkheden zijn bij het invullen van het teruggaafverzoek buitenlandse btw kan de ondernemer een adviseur machtigen om het verzoek in te dienen.

Benodigde informatie voor teruggaafverzoek

Het teruggaafverzoek moet onder meer de volgende informatie bevatten:

- de naam en het adres van de aanvrager;
- het elektronische adres van de aanvrager (e-mail);
- een omschrijving van de bedrijfsactiviteit van de aanvrager waarvoor de goederen en/of diensten zijn afgenomen;
- het teruggaaftijdvak waarop het verzoek betrekking heeft;
- een verklaring van de aanvrager dat hij gedurende het teruggaaftijdvak:
 - geen goederenleveringen of diensten heeft verricht, waarvan de plaats geacht wordt in het EU-land van teruggaaf te zijn gelegen; of
 - uitsluitend leveringen of diensten heeft verricht, waarvoor de afnemer de btw verschuldigd is; of
 - uitsluitend vrijgestelde vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten heeft verricht;
- het btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer van de aanvrager;
- bankgegevens inclusief IBAN- en BIC-codes.

Voor elke factuur of elk invoerdocument moet de ondernemer de volgende informatie verstrekken:

- de naam en het adres van de leverancier of dienstverrichter inclusief zijn btw-identificatienummer of fiscaal registratienummer;

- een landencodenummer van het EU-land van teruggaaf, behalve in het geval van invoer;
- de datum en het nummer van de factuur of het invoerdocument;
- de maatstaf van heffing en het (aftrekbare) btw-bedrag, uitgedrukt in de munteenheid van het EU-land van teruggaaf. Indien van toepassing ook het aftrekpercentage;
- het berekende bedrag van de aftrekbare btw;
- indien van toepassing, het berekende pro rata;
- de aard van de afgenomen goederen of diensten, aangegeven door middel van codes.

De volgende codes moet de ondernemer in het teruggaafverzoek hanteren, afhankelijk van de aard van de afgenomen goederen of diensten:

1. brandstof;
2. verhuur van vervoermiddelen;
3. uitgaven in verband met vervoermiddelen, andere dan die voor de goederen en diensten waarnaar wordt verwezen met de codes 1 en 2;
4. wegentol en andere heffingen met betrekking tot het gebruik van de weginfrastructuur;
5. reiskosten waaronder kosten van het openbare vervoer en taxi;
6. logies;
7. spijzen, dranken en restaurantkosten;
8. toegang tot beurzen en tentoonstellingen;
9. weelde-uitgaven en uitgaven voor ontspanning en recreatie;
10. andere.

Binnen iedere goederencode bestaan subcodes. Het gebruik van subgoederencodes is verplicht in alle EU-landen met uitzondering van Cyprus, Duitsland, Luxemburg en Tsjechië.

Let op!

Als de ondernemer goederencode 10 gebruikt en in de subcodelijst staat geen betreffende code, moet hij de goederen in zijn eigen woorden omschrijven. In bijna alle EU-landen mag de omschrijving, in plaats van in de officiële taal van het land, in het Engels worden aangeleverd. Alleen in Roemenië, Slowakije en Tsjechië is dit niet toegestaan.

Termijnen voor indiening teruggaafverzoek

Ondernemers kunnen tot 30 september 2012 buitenlandse btw uit 2011 terugvragen. Deze termijn is een fatale termijn. Een teruggaafverzoek is bovendien alleen geldig als het volledig is. De periode waarop het teruggaafverzoek buitenlandse btw betrekking heeft, moet minimaal drie maanden zijn en mag maximaal één jaar bedragen. Een Nederlandse inspecteur stuurt een te laat ingediend teruggaafverzoek buitenlandse btw wel door naar het betreffende EU-land, maar de meeste EU-landen zullen het verzoek afwijzen.

Als het teruggaafverzoek compleet is, stuurt de Nederlandse inspecteur het binnen vijftien kalenderdagen na ontvangst door naar het betrokken EU-land. Het teruggaafverzoek buitenlandse btw stuurt hij niet door als de aanvrager niet aan btw-heffing is onderworpen, slechts goederenlevering of diensten verricht die zijn vrijgesteld of onder de vrijstelling voor kleine ondernemers of landbouwregeling valt. Als de Belastingdienst besluit het teruggaafverzoek niet door te sturen, zal hij dit langs elektronische weg bij voor bezwaar vatbare beschikking mededelen aan de ondernemer. Ook als de fiscus het teruggaafverzoek heeft doorgestuurd, deelt hij dit via elektronische weg aan de ondernemer mee.

Is het teruggaafverzoek doorgestuurd, dan wordt het verder behandeld door het betreffende EU-land, dat binnen vier maanden na het indienen moet beslissen over het teruggaafverzoek. Verlenging van deze termijn is mogelijk met vier maanden, tot ten hoogste acht maanden, wanneer om aanvullende informatie wordt verzocht. Als het betreffende EU-land het teruggaafverzoek heeft goedgekeurd, moet het land binnen tien werkdagen aan de ondernemer uitbetalen. De ondernemer heeft recht op vergoeding van rente als dit niet tijdig gebeurt. Hij moet dan wel binnen de voorgeschreven termijn hebben voldaan aan een verzoek om aanvullende informatie. De hoogte van de rentevergoeding is ter discretie van het EU-land. Wel moet het EU-land de rente gelijkstellen aan de rente die voor een binnenlandse ondernemer in dat land geldt.

Tot slot

Ondernemers moeten hun teruggaafverzoeken buitenlandse btw over 2011 uiterlijk 30 september 2012 hebben ingediend via de website van de Nederlandse Belastingdienst. Het kan even duren voordat de desbetreffende buitenlandse bevoegde Belastingdienst de btw terugbetaalt. Niettemin is het voor een Nederlandse ondernemer die veel kosten maakt in een ander EU-land, vaak de moeite waard om werk te maken van een dergelijk teruggaafverzoek. (mr. C. van Vilsteren)