

Incoterms en btw

Incoterms (of leveringsvoorwaarden) zijn van groot belang als men goederen levert aan of ontvangt uit het buitenland. Deze Incoterms zijn namelijk opgesteld door de Internationale Kamer van Koophandel (ICC) en zijn over de hele wereld hetzelfde. Ook al regelen de Incoterms de eigendomsoverdracht niet, ze kunnen wel van belang zijn voor het vaststellen van de btw-gevolgen.

Incoterms of leveringsvoorwaarden regelen internationaal de rechten en plichten van de koper en verkoper van goederen. De Incoterms hebben dus feitelijk een faciliterende rol in de internationale handel. De Incoterms worden opgesteld en gepubliceerd door de Internationale Kamer van Koophandel (ICC) en zijn per 1 januari 2011 gewijzigd. De nieuwe Incoterms zijn de Incoterms 2010. De vorige versie was Incoterms 2000.

In het contract tussen verkoper en koper wordt door middel van de incoterms het volgende vastgelegd:

- de verplichtingen van beide partijen;
- wie verzekeringen, vergunningen, machtigingen en andere formaliteiten regelt;
- wie tot waar het transport regelt;
- het punt waarop de kosten en risico's overgaan van de verkoper naar de koper.

Incoterms 2010

Incoterms 2010 bestaan uit de volgende elf leveringsvoorwaarden. De zeven Incoterms die hieronder genoemd worden, kunnen worden toegepast bij elke wijze van vervoer.

Ex Works (EXW)

De verkoper levert de goederen door ze in zijn bedrijfspand (werkplaats, opslagruimte, loods, fabriek) ter beschikking te stellen aan de koper. Bij gebruikmaking van deze leveringsvoorwaarde heeft de verkoper de minste verantwoordelijkheid. Hij zorgt voor goederen met factuur en de minimale verpakking. De koper is verantwoordelijk voor alle kosten en risico's die verbonden zijn aan het verpakken, laden, vervoeren vanaf het bedrijfspand van de verkoper tot de gewenste bestemming.



26 Leg Incoterms vast

Leg de afgesproken Incoterms vast in een contract of in algemene voorwaarden die op het betreffende contract van toepassing zijn. Vermeld altijd de versie van de afgesproken Incoterms, bijvoorbeeld Ex Works Amsterdam Incoterms 2010. Uiteraard is het aan te raden te werken met de Incoterms 2010 ingegaan op 1 januari 2011.

Free Carrier (FCA)

De verkoper zorgt voor goederen met factuur, verpakking, uitvoervergunning, douaneformaliteiten bij uitvoer en kosten tot levering van de goederen aan de carrier (de vervoersmaatschappij) zoals bepaald door de koper en volgens de vervoersmodus. De verkoper levert de uitgeklaarde goederen en draagt ze over aan de door de koper genoemde vervoerder op de plaats of het punt als overeengekomen. De kosten en risico's gaan over van de verkoper op de koper op de afgesproken plaats.

Carriage Paid To (CPT)

De verkoper betaalt de vrachtkosten voor het vervoer van de goederen naar de genoemde bestemming. Het risico van verlies van de goederen of schade aan de goederen gaat van de verkoper over op de koper vanaf het ogenblik dat de goederen aan de eerste vervoerder zijn overgedragen. Ook als meerdere (opeenvolgende) vervoerders worden gebruikt voor het vervoer naar de overeengekomen bestemming, gaat het risico over wanneer de goederen aan de eerste vervoerder zijn afgeleverd.

Carriage and Insurance Paid To (CIP)

De verkoper heeft dezelfde verplichtingen als bij de leveringsvoorwaarde CPT. De verkoper betaalt de vrachtprijs voor het vervoer van de goederen naar de genoemde bestemming. Ook gaat het risico van verlies van de goederen of schade aan de goederen over op de koper vanaf het ogenblik dat de goederen aan de eerste vervoerder zijn overgedragen. Maar hier geldt als extra verplichting voor de verkoper dat een vrachtverzekering wordt afgesloten tegen het risico voor de koper van verlies of schade tijdens het vervoer. Met andere woorden de verkoper verzekert het risico van de koper. Overigens is de verkoper slechts verplicht tot het afsluiten van een verzekering met minimale dekking.

Delivered Duty Paid (DDP)

De verkoper voldoet aan zijn leveringsplicht wanneer de goederen beschikbaar zijn gesteld in de genoemde plaats in het land van invoer. De verkoper draagt de kosten en risico's verbonden aan het vervoer tot de genoemde plaats, inclusief invoerrechten, belastingen en overige bij invoer verschuldigde heffingen. Ook de kosten voor het vervullen van de douaneformaliteiten komen voor rekening van de verkoper. Indien de partijen sommige bij invoer van de goe-

deren verschuldigde kosten, zoals btw, van de verplichtingen van de verkoper willen uitsluiten, dan kan dit geregeld worden door bijvoorbeeld de volgende zinsnede toe te voegen: Franco inclusief rechten, exclusief btw.

De ondertaande twee Incoterms zijn nieuw sinds 1 januari 2011 en kunnen bij elke wijze van vervoer worden toegepast.

Delivered At Terminal (DAT)

De verkoper voldoet aan zijn leveringsplicht door het ter beschikking stellen van de goederen aan de koper, gelost van het vervoermiddel. De verkoper draagt alle kosten en risico's die verband houden met het vervoer van de goederen tot de overeengekomen plaats van bestemming.

Delivered At Place (DAP)

Ook hier voldoet de verkoper aan zijn leveringsplicht door het ter beschikking stellen van de goederen aan de koper. Alleen zijn bij gebruik van deze Incoterm de goederen dus nog niet gelost uit het vervoermiddel, maar gereed om gelost te worden. De verkoper draagt alle kosten en risico's die verband houden met het vervoer van de goederen tot de overeengekomen plaats van bestemming.

De Incoterms (2000) Delivered Duty Unpaid (DDU), Delivered At Frontier (DAF), Delivered Ex Ship (DES) en Delivered Ex Quay (DEQ) zijn met ingang van 1 januari 2011 komen te vervallen.

De volgende vier Incoterms gelden uitsluitend voor vervoer over de binnenwateren en de zee.

Free Alongside Ship (FAS)

De verkoper zorgt voor goederen met factuur, verpakking en kosten tot langzij het (zee- of binnen)schip met uitvoervergunning op eigen kosten en risico. Vanaf daar moet de koper een vervoersovereenkomst afsluiten en draagt hij alle risico's van verlies of schade aan de goederen. De verkoper is verplicht de goederen uit te klaren. Als extra verplichting geldt dat de koper een zeetransportverzekering moet afsluiten tegen het risico voor de verkoper van verlies van of schade aan de goederen tijdens het vervoer. De koper sluit een verzekeringscontract af en de verkoper betaalt de verzekeringspremie. De koper dient er nota van te nemen dat de leveringsconditie FAS de verkoper slechts verplicht tot een verzekering met minimale dekking.

Free On Board (FOB)

De verkoper draagt zorg voor de factuur, verpakking, en bij uitvoer voor de uitvoervergunning en douaneformaliteiten. De verkoper moet opdraaien voor de kosten zoals uitklaring en is verantwoordelijk voor alle risico's tot over de reling van het schip. De verkoper heeft aan zijn leveringsplicht voldaan wanneer de goederen 'eenmalig' aan boord van het schip zijn geplaatst in de genoemde verschepingshaven en betaald zijn. Als de goederen dus het dek hebben geraakt maar weer worden gelift en er gebeurt iets, dan is het vanaf dat moment voor risico van de koper. Dit betekent dat vanaf het moment dat de goederen aan dek staan (of het



27 Geldige Incoterms?

Kijk indien gebruik wordt gemaakt van de Incoterms of deze nog steeds geldig zijn. Twijfelt u? U kunt bij bij ICC Nederland of uw Kamer van Koophandel altijd meer informatie opvragen over de geldende Incoterms.

dek hebben geraakt) de koper alle kosten en risico's draagt van verlies van de goederen.

Cost and Freight (CFR)

De verkoper betaalt de kosten en vracht om de goederen naar genoemde bestemmingshaven te brengen. Daarentegen gaat het risico van verlies van of schade aan de goederen over op de koper vanaf het moment dat de goederen de scheepsreling passeren in de verschepingshaven.

Cost Insurance and Freight (CIF)

De verkoper heeft dezelfde verplichtingen als onder CFR. Ook in dit geval gaat het risico van verlies van of schade aan de goederen over op de koper vanaf het moment dat de goederen de scheepsreling passeren in de verschepingshaven. Maar bij deze Incoterm heeft de verkoper als extra verplichting een verzekering voor het transport over zee af te sluiten, hoewel het risico dus voor de koper is. De koper moet zich overigens realiseren dat de Incoterm CIF de verkoper slechts verplicht tot een verzekering met minimale dekking.

Incoterms en btw

Het is van belang te beoordelen of de aangegeven btw-gevolgen van een goederentransactie wel in overeenstemming zijn met de gehanteerde Incoterms. De Incoterms kunnen bij ketentransacties bijvoorbeeld een indicatie geven in welke schakel de intracommunautaire levering plaatsvindt en welke leverancier dus het 0%-tarief mag toepassen. Ook kunnen de Incoterms een indicatie geven over de vraag op wiens naam goederen worden ingevoerd.

Conclusie

De Incoterms spelen een niet te onderschatten rol in het internationale handelsverkeer. Maar niet alle rechten en verplichtingen van partijen worden hierin geregeld. De Incoterms zien met name op de overdracht van de goederen en de daarmee samenhangende kosten en risico's. Ook op het gebied van de btw kunnen de Incoterms een rol spelen. Het is daarom goed na te gaan of de gebruikte Incoterms nog steeds geldig zijn én of de btw-gevolgen die een ondernemer aan een bepaalde levering heeft toegekend, in overeenstemming zijn met de gehanteerde Incoterms. ■