

Intracommunautair: vaker dan u denkt!

Veel bedrijven zijn zich onvoldoende bewust van het feit dat ze te maken hebben met nieuwe regels met betrekking tot de plaats van dienst. 'We doen niets met buitenland' is een veel gehoorde opmerking. Vooral aan de inkoopkant blijkt dat bedrijven wel eens een dienst afnemen van een buitenlandse leverancier, bijvoorbeeld van Google-Ads.

Intracommunautaire diensten (diensten ontvangen van afnemers binnen de EU) verricht tussen ondernemers zijn onder de nieuwe hoofdregel belast in Nederland. De heffing van btw wordt naar de Nederlandse ondernemer verlegd. Dit betekent dat de Nederlandse ondernemer de btw over deze intracommunautaire dienst moet aangeven in zijn aangiftebiljet bij vraag 4b. Ook vrijgestelde ondernemers moeten de ontvangen diensten aangeven.

Google

Een Nederlandse assurantietussenpersoon laat zich ranken bij Google. Google is gevestigd in Ierland. De dienst vindt plaats in Nederland, omdat de afnemer een in Nederland gevestigde ondernemer is. De assurantietussenpersoon moet deze ontvangen dienst opnemen in zijn btw-aangifte bij vraag 4b. De assurantietussenpersoon moet de Belastingdienst dan ook verzoeken om een aangiftebiljet uit te reiken. De voorbelasting kan de assurantietussenpersoon niet terugvragen. Op deze wijze wordt gerealiseerd dat ondernemers over de inkoop van de zogenaamde hoofdregeldiensten altijd Nederlandse btw betalen, zodat er geen sprake is van tariefshopping en concurrentievervalsing.

Als de Nederlandse ondernemer recht op aftrek van voorbelasting heeft kan hij de aangegeven btw weer terugvragen bij vraag 5b. Dit geldt niet voor ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten.

Indien diensten worden ontvangen van een niet in de EU gevestigde ondernemer, dan moet deze worden verwerkt in rubriek 4a van de btw-aangifte.

Btw-codering

Uit de praktijk blijkt dat dit niet altijd goed gaat. Op de factuur staat vaak geen btw waardoor de medewerker die de factuur inboekt zich niet realiseert dat er iets met btw moet gebeuren. Door te werken met btw-codes en alle facturen te coderen, kan men medewerkers verplichten bewust om te gaan met btw. Het btw-besef wordt vergroot, de kans op fouten in de aangifte verkleind. Ook zijn fouten makelijker op te sporen waardoor crediteurenprocessen verbeterd

kunnen worden. De btw wordt geïmplementeerd in het proces door bijvoorbeeld medewerkers die facturen inboeken facturen te laten controleren op de factuurvereisten en juiste vermelding van btw voordat ze een factuur betalen. Het komt regelmatig voor dat een dienstverrichter uit de EU buitenlandse btw in rekening brengt aan een Nederlandse ondernemer terwijl hij op zijn factuur btw verlegd had moeten vermelden omdat het een hoofdregeldienst is. De Nederlandse ondernemer moet dan om een nieuwe factuur vragen omdat hij ten onrechte in rekening gebrachte btw niet kan terugvragen via de teruggaafprocedure buitenlandse btw. Het is dus van belang dat de medewerker die facturen inboekt alert is op dergelijke facturen. Actualiseer de btw-codering continue. Tot 1 januari 2010 werd de door een buitenlandse ondernemer naar een Nederlandse ondernemer verlegde btw aangegeven bij vraag 2a. Vanaf 1 januari 2010 is dit niet juist meer. Bij sommige bedrijven is de btw-codering nog niet aangepast, waardoor de btw verkeerd wordt verantwoord op het aangiftebiljet. Hierdoor kunnen bij intracommunautaire diensten zogenaamde mismatches ontstaan. Overigens worden ook verkoopfacturen niet altijd goed gecodeerd, waardoor de aangifte niet juist wordt ingediend.

Conclusie

De nieuwe regels met betrekking tot plaats van dienst worden niet altijd zorgvuldig uitgevoerd. Veel bedrijven zijn zich er niet van bewust dat ze toch met deze nieuwe regelgeving te maken hebben. Met kleine aanpassingen kunnen medewerkers hiervan bewust worden gemaakt, zoals bijvoorbeeld btw-codes. Hiermee wordt de kans op fouten verkleind en zijn deze fouten makelijker op te sporen. ■



03

Scan facturen

Als terecht buitenlandse btw op de factuur staat is het raadzaam de factuur direct te scannen en op te bergen in een mapje terugvragen buitenlandse btw. Bij digitaal indienen van het teruggaafverzoek buitenlandse btw kan de ondernemer de documenten dan direct uploaden.