

NIEUWE BTW-REGELS PLAATS VAN DIENST PER 2010

De regels rondom buitenlandse btw veranderen per 1 januari 2010; althans binnen de EU. Een belangrijk punt is de nieuwe regeling 'plaats van dienst' en het tijdstip van verschuldigdheid. Ook het aangiftebiljet zelf telt een aantal aanpassingen. Naast genoemde wijzigingen wordt in dit artikel verder ingaan op het verwerken van de intracommunautaire diensten op het nieuwe aangiftebiljet, evenals de nieuwe Opgaaf intracommunautaire prestaties.

HET NIEUWE AANGIFTEBILJET BTW

Het nieuwe btw-pakket dat per 1 januari 2010 in werking treedt, is bijna een feit. De nieuwe hoofdregel voor de plaats van dienst bepaalt dat een dienst belast is, daar waar de afnemer gevestigd is. Daardoor zal de Nederlandse ondernemer veel minder geconfronteerd worden met in rekening gebrachte buitenlandse btw.

DE VERSCHULDIGDHEID VOOR DE AF TE DRAGEN BTW WORDT HIER VERLEGD NAAR DE NEDERLANDSE ONDERNEMER

Het volgende voorbeeld maakt dit duidelijk:

Stel, een Nederlandse ondernemer ontvangt een dienst van een Belgische ondernemer. Nu nog zal de Belgische ondernemer Belgische btw in rekening brengen. De Nederlandse afnemer moet deze btw terugvragen via de teruggaafprocedure, maar door de lange wachttijd leidt dit tot een *cashflow*-nadeel. Vanaf 1 januari 2010 hoeft de Belgische ondernemer zelf geen btw meer in rekening te brengen. Op basis van de nieuwe regels omtrent de plaats van dienst, is deze dienst belast in Nederland. De verschuldigdheid voor de af te dragen btw wordt dus verlegd naar de Nederlandse ondernemer. Het voordeel is dat deze de btw op zijn aangifte voldoet, maar tegelijkertijd (mits aftrekgerechtigd) in

aftrek kan brengen. Per saldo hoeft hij geen btw te voldoen en is er geen sprake meer van een financieringsnadeel.

Daartegenover staat echter dat de ondernemer met ingang van 1 januari 2010 de verrichte en ontvangen intracommunautaire diensten correct dient te verwerken op zijn btw-aangifte en zijn Opgaaf intracommunautaire prestaties.

Aangifte uitgaande diensten

1. Belaste intracommunautaire dienst. Op dit moment moeten grensoverschrijdende diensten die niet in Nederland belast zijn, niet worden opgenomen in de btw-aangifte (ook niet bij vraag 1e). Een voorbeeld is een adviesdienst verricht aan een Belgische ondernemer. Vanaf 1 januari 2010 zal een intracommunautaire dienst die onder de nieuwe hoofdregel plaatsvindt in het land van de afnemer, wél verwerkt moeten worden in de btw-aangifte. Er zal echter geen aparte rubriek voor worden opgenomen op de btw-aangifte. Deze diensten worden samengevoegd met de intracommunautaire leveringen in rubriek 3b van de btw-aangifte (nu: intracommunautaire leveringen). Een gevolg hiervan is, dat een onderscheid moet worden gemaakt tussen de verleende diensten die belast zijn in het land van de afnemer, en diensten die daar niet belast zijn.

2. Vrijgestelde intracommunautaire dienst. Als een dienst in het land van de afnemer is vrijgesteld, hoeft deze niet te worden



opgenomen in de btw-aangifte. Onder vrijgestelde diensten vallen bijvoorbeeld financiële diensten en diensten die te maken hebben met onderwijs.

3. *Belaste dienst verricht aan een afnemer buiten de EU.* Als een dienst wordt verricht aan een ondernemer die gevestigd is buiten de EU, geldt deze dienst voor de btw niet als intracommunautaire dienst en hoeft niet te worden opgenomen in de btw-aangifte.

VOORBEELDEN

1. Een Nederlandse huisarts neemt een adviesdienst af van een Belgische ondernemer. Deze dienst vindt volgens de nieuwe plaats-van-dienst-regeling plaats in Nederland. De Nederlandse huisarts moet dus vanaf 1 januari 2010 een dergelijke ontvangen dienst opnemen in zijn btw-aangifte. Hiervoor moet hij de Belastingdienst verzoeken een aangiftebiljet uit te reiken.
2. Een Nederlandse bank neemt een financiële dienst af van een Belgische bank. De plaats van dienst is Nederland maar deze dienst is vrijgesteld in Nederland. Daarom hoeft de Nederlandse bank de factuur niet op te nemen in zijn btw-aangifte.

Aangifte inkomende diensten

Het komt natuurlijk ook voor dat grensoverschrijdende diensten worden ontvangen. Vanaf 1 januari 2010 zullen deze diensten onder de nieuwe hoofdregel belast zijn in Nederland, waarbij de heffing van btw naar de Nederlandse ondernemer wordt verlegd. Daarbij is het van belang dat ook vrijgestelde ondernemers de ontvangen intracommunautaire diensten dienen op te geven op hun btw-aangifte, voor zover de dienst belast is in Nederland. De voorbeelden in het kader (links) zullen dit verduidelijken.

ALS EEN ONDERNEMER DIENSTEN ONTVANGT VAN EEN ONDERNEMER BUITEN DE EU, ZAL HIJ DEZE MOETEN VERWERKEN IN RUBRIEK 4A VAN DE BTW-AANGIFTE

Op dit moment wordt de btw die verlegd wordt naar een Nederlandse ondernemer, opgenomen in rubriek 2a van de btw-aangifte. Dit speelt zich bijvoorbeeld af als de ondernemer een adviesdienst afneemt van een Duitse ondernemer. Vanaf 1 januari 2010 zullen de ontvangen intracommunautaire diensten van ondernemers die gevestigd zijn in een andere EU-

lidstaat, opgenomen moeten worden in rubriek 4b van de btw-aangifte (nu: intracommunautaire verwervingen). Deze rubriek wordt thans gebruikt voor het rapporteren van de intracommunautaire verwervingen van goederen. Vanaf 2010 worden dus ook de intracommunautaire diensten opgenomen in deze rubriek. Als een ondernemer diensten ontvangt van een ondernemer buiten de EU, zal hij deze diensten moeten verwerken in rubriek 4a van de btw-aangifte.

OPGAAF INTRACOMMUNAUTAIRE PRESTATIES

Algemeen

Vanaf 1 januari 2010 zullen diensten die een Nederlandse dienstverlener verleent aan ondernemers uit een andere EU-lidstaat en moeten worden opgegeven in de Opgaaf intracommunautaire prestaties, mits deze diensten in het betreffende land belast zijn. Prestaties die zijn vrijgesteld van btw in het land van de afnemer, hoeven daarentegen niet opgenomen te worden.

Het doel van de Opgaaf intracommunautaire prestaties is de belastingdiensten in andere lidstaten te informeren over de goederen die daar zijn geleverd en de diensten die daar aan de heffing van btw onderworpen zijn. Deze gegevens kunnen de belastingdiensten gebruiken om te controleren of de afnemer de intracommunautaire leveringen en diensten daadwerkelijk opneemt in zijn btw-aangifte. De afnemer van een intracommunautaire levering of dienst is hierover immers btw verschuldigd.



De Opgaaf intracommunautaire prestaties moet in beginsel elk kwartaal worden ingediend. Verricht een ondernemer meer dan 100.000 euro aan intracommunautaire leveringen en diensten, dan moet hij deze Opgaaf elke maand indienen.

Indienen Opgaaf intracommunautaire prestaties

De opzet van de Opgaaf intracommunautaire prestaties ziet er in feite hetzelfde uit als de huidige Opgaaf intracommunautaire leveringen. Omdat ondernemers vanaf 1 januari 2010 echter ook verplicht worden om de verrichte intracommunautaire diensten, die belast zijn in de lidstaat van de afnemer, op te nemen in rubriek 3b van de btw-aangifte, zullen deze ook opgenomen moeten worden in de Opgaaf intracommunautaire prestaties. Het totaal van de bedragen die in

rubriek 3b van de btw-aangifte (verrichte intracommunautaire leveringen en diensten) staat, moet daarom overeenkomen met het totaalbedrag dat in de Opgaaf intracommunautaire prestaties wordt vermeld.

Het is voor de ondernemer van belang dit goed te controleren. Als er tussen beide bedragen namelijk een verschil bestaat dat niet kan worden verklaard, kan een boete worden opgelegd.

Ook is het van belang dat de ondernemer in het bezit is van een geldig btw-identificatienummer van de betreffende afnemer. Want als een onjuist of niet bestaand nummer wordt vermeld op de Opgaaf intracommunautaire prestaties, kan de Belastingdienst

Gegevens omzet en omzetbelasting		
Als u over dit tijdvak geen omzet of omzetbelasting hoeft aan te geven, vul dan een 0 in bij Te betalen onder vraag 5g.		
1 Prestaties binnenland	Let op! Rond alle bedragen af op hele euro's	
	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
1a Leveringen/diensten belast met 19%		
1b Leveringen/diensten belast met 6%		
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%		
1d Privé-gebruik		
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast		
2 Verleggingsregelingen binnenland		
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd. Let op! Voorbelasting invullen bij vraag 5b		
3 Prestaties naar/in het buitenland		
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)		
3b Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU		
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU		
4 Prestaties uit het buitenland aan u verricht		
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU		
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU		
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal		
5a Verschuldigde omzetbelasting: tel de omzetbelasting van de rubrieken 1a t/m 4b op		
5b Voorbelasting		
5c Subtotaal: bereken 5a min 5b		
5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling		
5e Schatting vorige aangifte(n). Alleen als de Belastingdienst u toestemming heeft gegeven		
5f Schatting deze aangifte. Alleen als de Belastingdienst u toestemming heeft gegeven		
5g Totaal ☐ te betalen ☐ terug te vragen		

Onderteken nu het formulier op de voorzijde

Achterzijde aangifteformulier Omzetbelasting per 2010. Het complete formulier kunt u downloaden op: http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/dl/ob069_aangifte_specimen.pdf

een boete opleggen. De Belastingdienst veronderstelt in een dergelijk geval dat niet kan worden bewezen dat de dienst aan de btw-heffing onderworpen is in het land van de afnemer.



Het controleren van het btw-identificatienummer via het VIES-systeem biedt geen formele rechtskracht.

Het btw-identificatienummer van de afnemer dient vooraf geverifieerd te worden. Om er zeker van te zijn dat het juiste nummer wordt gegeven, kan dit geverifieerd worden bij de Belasting-

dienst. Dit kan overigens ook gecontroleerd worden op de website van de Europese Commissie, het zogeheten VIES-systeem. Het adres van deze website is: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies.

Tijdstip van verschuldigheid

Een ander belangrijk punt van de nieuwe plaats-van-dienst-regeling is het tijdstip van verschuldigheid. In de huidige Nederlandse wetgeving is de verschuldigheid van de btw gekoppeld aan het uitreiken van de factuur. Vanaf 1 januari 2010 is de btw voor 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 in het land van de dienstverlener en in het land van de afnemer op hetzelfde tijdstip ingaan. Het vaststellen van eenzelfde tijdstip is noodzakelijk om de afdracht van verlegde btw te kunnen controleren aan de hand van de informatie van de Opgaaf intracommunautaire prestaties.



Het is van groot belang om vanaf 1 januari 2010 voor diensten het juiste tijdvak te hanteren.

Het is dus van belang dat de ondernemer vanaf 1 januari 2010 de intracommunautaire diensten die zijn verricht of ontvangen op te nemen in het tijdvak waarin de prestatie wordt geleverd. Dit is het moment waarop de dienst is afgerond, dus niet het tijdstip waarop de factuur is ontvangen. Dit zal hoogstwaarschijnlijk in de toekomst voor praktische problemen zorgen. Het volgende voorstel maakt dit duidelijk: Stel, er wordt in maart 2010 een intracommunautaire dienst verricht voor een Belgische ondernemer. De factuur wordt vóór 15 april 2010 naar de afnemer gestuurd. Deze dienst moet gerapporteerd worden in rubriek 3b van de btw-aangifte en in de Opgaaf intracommunautaire prestaties voor de maand maart. De afnemer van deze dienst moet de verlegde btw voldoen in dezelfde aangifte. Als de afnemer nu de factuur opneemt in de aangifte voor de maand april, ontstaat er een verschil tussen de Opgaaf intracommunautaire prestaties en de btw die is voldaan.

Het is dus - nogmaals - van belang om vanaf 1 januari 2010 voor diensten het juiste tijdvak te hanteren. 

3 Gegevens intracommunautaire prestaties

3a Intracommunautaire prestaties

Btw-identificatienummer afnemer landcode	nummer	Totaalbedrag leveringen per afnemer in dit tijdvak	Totaalbedrag diensten per afnemer in dit tijdvak
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€
		€	€

3b Intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling)

Btw-identificatienummer afnemer landcode	nummer	Totaalbedrag A-B-C-leveringen per afnemer in dit tijdvak
		€
		€
		€
		€

Onderteken nu het formulier

Ondertekening

Naam		Telefoon	
Plaats		Datum	
Handtekening		Aantal bijlagen	

Achterzijde aangifteformulier Omzetbelasting Intracommunautaire prestaties. Het complete formulier is te downloaden op http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/dl/ob125_opgaaf_specimen.pdf