

grensoverschrijdende prestaties en btw



Zakendoen met buitenlandse ondernemers en buitenlandse particulieren komt steeds vaker voor. Dit is met name te danken aan het internet. Dit heeft voor bepaalde transacties echter wel consequenties voor de btw. Let op dat hier de juiste weg wordt gevolgd.

Voor de btw moet u onderscheid maken tussen leveringen en diensten. In het geval van dienstverlening over de grens is het van belang waar die dienst belast is met btw. Dit is namelijk van invloed op de wijze waarop wordt gefactureerd en hoe de prestatie in de btw-aangifte wordt aangegeven. Voor het bepalen van de plaats van dienst moet u een onderscheid maken tussen diensten aan ondernemers (B2B) en diensten aan niet-ondernemers (B2C). In beide gevallen bestaat een hoofdregel aan de hand waarvan u kunt bepalen in welk land de btw verschuldigd is. Beide hoofdregels kennen een aantal uitzonderingen. Voor B2B-diensten geldt dat de dienst belastbaar is in het land waar de afnemer gevestigd is. Op de hoofdregel zijn enkele uitzonderingen gemaakt voor specifieke gevallen:

- diensten voor onroerende zaken zijn belast in het land waar de onroerende zaak zich bevindt;
- diensten personenvervoer zijn belast op de plaats van vervoer naar rato van afgelegde afstanden;
- culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve en vermakelijkheidsevenementen zijn belast waar de evenementen plaatsvinden;
- restaurant- en cateringdiensten zijn belast in het land waar deze plaatsvinden;
- restaurant- en cateringdiensten aan boord van een schip, vliegtuig of trein zijn belast op de plaats van vertrek;
- kortdurend verhuur van een vervoermiddel is belast in het land waar het vervoermiddel ter beschikking wordt gesteld.

De hoofdregel voor B2C-diensten is dat de dienst belastbaar is in het land waar de

dienstverlener is gevestigd. Ook op deze hoofdregel bestaan uitzonderingen, die grotendeels overeenkomen met de uitzonderingen die gelden voor B2B-diensten. Een uitzondering op de hoofdregel voor B2C-diensten die dit jaar is ingegaan, is die voor elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio- en televisieomroepdiensten. Deze diensten zijn belast in het land waar de afnemer is gevestigd. Het is niet nodig dat Nederlandse dienstverrichters zich in alle Europese lidstaten gaan registreren voor btw-doeleinden. Om dit te voorkomen, wordt een Mini One Stop Shop-systeem ingevoerd. Vorig jaar kwam dit onderwerp al een keer aan bod in deze rubriek. Daarom hier een beperkte uitleg: een Nederlandse ondernemer kan de verschuldigde buitenlandse btw voor de telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aangeven en afdragen aan de Nederlandse Belastingdienst. Daarbij is het van belang dat hij vastlegt waar particuliere afnemers wonen en dat hij weet dat er in de verschillende EU-lidstaten verschillende btw-tarieven van toepassing zijn. Nu zijn er veel verschillende gegevens voorhanden, zoals een verzendadres en bankgegevens, maar bijvoorbeeld in het geval van een betaling via een anonieme betalingsdienst, zoals PayPal, is het vaststellen van de woonplaats erg lastig. Zorg dan ook voor een duidelijke en goed onderbouwde vastlegging van deze gegevens in de administratie.

Levering van goederen

De levering van goederen is belast in het land waar het vervoer van de goederen aanvangt of als de goederen niet worden vervoerd in het kader van de levering, op de plaats waar de goederen zich op het tijdstip van de levering bevinden. Als een onderneming een levering verricht aan een andere ondernemer of particulier in Nederland, wordt Nederlandse btw geheven. Daarnaast verrichten Nederlandse ondernemingen vaak leveringen aan ondernemers of particulieren die buiten Nederland gevestigd zijn. De levering aan on-

dernemers in een andere lidstaat van de Europese Unie is belast met 0% btw. Voorwaarden zijn dan wel dat de leverancier kan aantonen dat de goederen daadwerkelijk het land hebben verlaten en dus over de grens zijn gegaan en dat de goederen in het land van aankomst in de heffing worden betrokken. Als men de terecht toepassing van het 0%-tarief niet kan aantonen, zal dit leiden tot een naheffingsaanslag en mogelijk tot een boete.

Goederenleveringen aan ondernemers buiten de EU zijn belast met 0% btw. Ook hierbij is het van belang dat men kan aantonen dat de goederen daadwerkelijk Nederland hebben verlaten.

Bij leveringen aan particulieren in andere lidstaten van de Europese Unie is Nederlandse btw verschuldigd. Maar om te voorkomen dat particulieren hun goederen gaan bestellen in de lidstaat met het laagste btw-tarief, is de regeling voor afstandverkoop in het leven geroepen. Op basis van deze regeling is btw verschuldigd in het land van aankomst van de goederen ingeval de leveringen naar het betreffende land een bepaalde omzet overschrijden. De regeling van afstandverkoop is van toepassing als een ondernemer goederen (anders dan nieuwe vervoersmiddelen en margegoederen) levert aan:

- particulieren;
- landbouwers;
- ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten;
- rechtspersonen niet-ondernemers; en de goederen (in)direct voor rekening van de leverancier worden vervoerd van het ene EU-land naar het andere EU-land, en een bepaald drempelbedrag wordt overschreden.

De drempelbedragen verschillen per lidstaat. Zo hanteert Duitsland een drempelbedrag van 100.000 euro en België 35.000 euro. Leveringen aan particulieren buiten de EU zijn belast met 0% btw, omdat het de uitvoer van goederen betreft. Men moet kunnen aantonen dat de goederen Nederland hebben verlaten. [\[3\]](#)