

Plaats van dienst 2010 Gevolgen administratie

De datum van 1 januari 2010, de dag waarop het nieuwe btw-pakket in werking zal treden, komt zienderogen dichterbij. Ondertussen is gelukkig steeds meer bekend geworden over de praktische en administratieve gevolgen waar de ondernemer mee geconfronteerd zal worden.

Met ingang van 1 januari 2010 wijzigen de btw-regels voor wat betreft het internationale dienstenverkeer. Het grote voordeel is dat de ondernemer in mindere mate geconfronteerd zal worden met buitenlandse btw. Van belang is wel dat hij de verrichte en ontvangen diensten goed verwerkt in zijn administratieve systeem.

Aangifte

Op dit moment moeten grensoverschrijdende diensten die niet aan de Nederlandse heffing onderworpen zijn, niet worden opgenomen in de btw-aangifte.

Verrichten van diensten

Vanaf 1 januari 2010 moet een dienst waarvan de btw is verlegd wél worden opgenomen in de btw-aangifte. In de btw-aangifte wordt geen aparte rubriek opgenomen voor de verrichte intracommunautaire diensten. De verleende intracommunautaire diensten worden samengevoegd met de intracommunautaire leveringen en moeten worden aangegeven in rubriek 3b van de btw-aangifte.

Diensten die niet aan btw-heffing zijn onderworpen in de lidstaat van de afnemer (zoals vrijgestelde financiële diensten) worden niet in de btw-aangifte opgenomen. Diensten die worden verricht aan ondernemers buiten de EU moeten in beginsel ook niet in de btw-aangifte worden opgenomen.

Ontvangen van diensten

Diensten ontvangen van een in een andere EU-lidstaat gevestigde ondernemer zullen onder de nieuwe hoofdregel (belast waar de afnemer gevestigd is) belast zijn in Nederland. De btw zal daarbij verlegd worden naar de Nederlandse ondernemer die de btw op aangifte moet voldoen. Nu worden diensten waarbij de heffing van btw naar de Nederlandse ondernemer wordt verlegd, opgenomen in rubriek 2a van de btw-aangifte.

Vanaf 1 januari 2010 worden ontvangen diensten van ondernemers gevestigd in een andere lidstaat opgenomen in rubriek 4b van de btw-aangifte. Als een dienst ontvangen wordt van een buiten de EU gevestigde ondernemer, dan moet deze worden opgenomen in rubriek 4a van de btw-aangifte.

Opgaaf intracommunautaire prestaties

Vanaf 1 januari 2010 zal de Nederlandse dienstverrichter de verleende intracommunautaire diensten moeten opne-

men in de Opgaaf intracommunautaire prestaties. Een dergelijke listing kennen wij al voor de intracommunautaire leveringen. Doel van de listing is dat de Europese belastingdiensten kunnen controleren of de afnemers van de dienst daadwerkelijk de btw voldoen op hun btw-aangifte.

De Opgaaf intracommunautaire prestaties ziet er hetzelfde uit als de huidige Opgaaf intracommunautaire leveringen, zij het dat de intracommunautaire diensten worden samengevoegd met de intracommunautaire leveringen. In de Opgaaf moet het totaal aan verrichte intracommunautaire prestaties per afnemer worden opgenomen. Voor de ondernemer is het van belang dat het totaalbedrag op de Opgaaf intracommunautaire prestaties gelijk is aan het bedrag dat aangegeven wordt in rubriek 3b van de btw-aangifte. De Opgaaf intracommunautaire prestaties moet elke maand worden ingediend. Verricht een ondernemer niet meer dan € 100.000 aan intracommunautaire prestaties, mag de Opgaaf per kalenderkwartaal worden ingediend.

Facturen

Nu de heffing van btw bij grensoverschrijdende diensten vanaf 1 januari 2010 in de meeste gevallen verlegd wordt naar de buitenlandse afnemer, zullen ondernemers steeds vaker 'btw verlegd' ofwel 'vat reverse charge' op hun factuur moeten vermelden. Daarbij is het van belang dat het btw-identificatienummer van de buitenlandse afnemer op de factuur wordt vermeldt. Het btw-identificatienummer van de afnemer moet vooraf worden geverifieerd. Om er zeker van te zijn dat het juiste btw-identificatienummer wordt aangegeven, kan het nummer ter verificatie worden aangeboden bij de Belastingdienst. De geldigheid van het btw-identificatienummer kan ook gecontroleerd worden op de website van de Europese Commissie, het zogenaamde VIES-systeem (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies). Let wel, het controleren van het btw-identificatienummer via het VIES-systeem biedt geen formele rechtskracht.

Conclusie

In dit artikel is in het kort aangegeven wat de praktische gevolgen zijn van de nieuwe regels omtrent de plaats van dienst. Het is van belang de administratieve systemen op tijd aan te passen aan de nieuwe regelgeving. Zo moeten prestaties aan de juiste btw-codes worden gekoppeld om een correcte btw-aangifte te kunnen indienen. ■