

Terugvragen buitenlandse btw: een overzicht

BTW - Nederlandse btw-ondernemers die in andere EU-lidstaten activiteiten verrichten, kunnen buitenlandse btw in rekening gebracht krijgen door ondernemers uit die landen. Zij kunnen de buitenlandse btw in veel gevallen terugvragen. Als zij in dat andere EU-land btw-aangifte doen, moeten zij de btw via de reguliere aangifte in het betreffende land terugvragen. Wie geen aangifte doet, moet een apart teruggaafverzoek indienen bij de Nederlandse Belastingdienst om de buitenlandse btw terug te vragen. Een kort overzicht van de aandachtspunten.

Wilt u als Nederlandse ondernemer btw terugvragen uit een andere EU-lidstaat? Dan gelden de volgende voorwaarden:

- u drijft een btw-onderneming die is gevestigd in Nederland (u bent niet gevestigd in het andere EU-land of heeft daar geen vaste inrichting); én
- u doet geen btw-aangifte in het EU-land waar u de btw wilt terugvragen (u heeft geen leveringen en diensten verricht in het tijdvak van teruggaaf); én
- u gebruikt de goederen en diensten voor btw-belaste activiteiten; én
- de btw is door middel van een juiste factuur aan de ondernemer in rekening gebracht; én
- het btw-bedrag dat u terugvraagt bedraagt meer dan 50 euro als u de btw over een jaar terugvraagt of 400 euro als u de btw over een periode van ten minste drie maanden terugvraagt.

Elektronisch teruggaafverzoek

Teruggaafverzoeken moet u elektronisch indienen via een portal van de Nederlandse Belastingdienst. Hiervoor zijn inloggegevens nodig. Deze inloggegevens kunt u aanvragen met een formulier dat te downloaden is op ► www.belastingdienst.nl/eubtw. Na ondertekening en verzending van het formulier ontvangt u binnen vier weken uw inloggegevens.

Met de verkregen inloggegevens kan via de site van de Belastingdienst het teruggaafverzoek worden ingediend.

Tip:

Heeft u moeite met het invullen van het teruggaafverzoek of laat u dit liever door een ander doen? Dan kunt u ook een adviseur machtigen om het verzoek namens u in te dienen.

U ontvangt direct een ontvangstbevestiging van het verzoek van de Nederlandse Belastingdienst. Deze stuurt het verzoek langs elektronische weg door naar de belastingdienst van het EU-land waar het verzoek betrekking op heeft. Ook van deze belastingdienst krijgt u een ontvangstbevestiging.

Verstrekken (aanvullende) informatie

Het teruggaafverzoek moet onder meer de volgende informatie bevatten:

- naam en adres van de aanvrager;
- een elektronisch adres;
- omschrijving van de bedrijfsactiviteit van de aanvrager;
- het teruggaافتijdvak waarop het verzoek betrekking heeft;
- een verklaring van de aanvrager dat hij gedurende het teruggaافتijdvak:
 - geen goederenleveringen of diensten heeft verricht, waarvan de plaats geacht wordt in het EU-land van teruggaaf te zijn gelegen; of
 - uitsluitend leveringen of diensten heeft verricht, waarvoor de afnemer de btw verschuldigd is; of,
 - uitsluitend vrijgestelde vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten heeft verricht;
- het btw-identificatienummer van de aanvrager;
- bankgegevens inclusief IBAN- en BIC-codes.

Voor elke factuur of elk invoerdocument moet u de volgende informatie verstrekken:

- naam en adres van de leverancier of dienstverrichter inclusief zijn btw-identificatienummer of fiscaal registratienummer;
- een landencodenummer van de lidstaat van teruggaaf, behalve in het geval van invoer;
- datum en nummer van de factuur of het invoerdocument;
- de maatstaf van heffing en het (aftrekbare) btw-bedrag, uitgedrukt in de munteenheid van de lidstaat van teruggaaf. Indien van toepassing ook het aftrekpercentage;
- het berekende bedrag van de aftrekbare btw;
- indien van toepassing, het berekende pro rata;
- de aard van de afgenomen goederen of diensten, aangegeven door middel van codes.

Codering

Een belangrijk aspect betreft de het laatste punt: een codering van de afgenomen goederen of diensten. In het

teruggaafverzoek moeten de volgende codes worden gehanteerd:

1. brandstof;
2. verhuur van vervoermiddelen;
3. uitgaven in verband met vervoermiddelen, andere dan die voor de goederen en diensten waarnaar wordt verwezen met de codes 1 en 2;
4. wegentol en andere heffingen met betrekking tot het gebruik van de weginfrastructuur;
5. reiskosten waaronder kosten van het openbare vervoer en taxi;
6. logies;
7. spijzen, dranken en restaurantkosten;
8. toegang tot beurzen en tentoonstellingen;
9. weelde-uitgaven alsmede uitgaven voor ontspanning en recreatie;
10. andere.

Voor sommige landen moeten ook subcodes worden ingevuld.

Let op!

U bent verplicht de goederen in uw eigen woorden te omschrijven als u goederencode 10 invult en in de subcodelijst geen betreffende code staat. In principe moeten de goederen in de officiële taal van de betreffende lidstaat omschreven worden. In bijna alle lidstaten mag de omschrijving in het Engels aangeleverd worden, behalve in Roemenië, Slowakije en Tsjechië.

Facturen

Originele facturen hoeven in sommige landen niet met het verzoek meegezonden te worden.

Een teruggaafverzoek is alleen geldig als het alle gevraagde gegevens bevat

Toch verlangt een groot aantal EU-lidstaten dat een elektronische kopie meegestuurd wordt. Dit geldt voor de volgende EU-lidstaten: België, Cyprus, Duitsland, Estland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Italië, Litouwen, Letland, Malta, Polen, Roemenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië (bij Tsjechië moeten altijd kopieën worden meegezonden) en het Verenigd Koninkrijk.

De facturen moet u dan scannen in een van de bestandsformaten jpg, tiff en pdf. Deze mogen wel samengevoegd

zijn in een zip-bestand. De totale bestandsgrootte mag maximaal 5 MB groot zijn. Is het bestand groter, dan moet u alleen de facturen en/of invoerdocumenten met de hoogste bedragen toevoegen.

Termijnen

Een verzoek om teruggaaf kunt u tot 30 september van het jaar volgend op het jaar waarop de teruggaaf ziet indienen en geldt alleen als ingediend als het alle vermelde gegevens bevat. Het tijdvak waarop het verzoek betrekking heeft is minimaal drie maanden en maximaal één jaar.

Een te laat ingediend verzoek stuurt de Nederlandse inspecteur wel door naar de EU-lidstaat van teruggaaf. Dat land beslist zelf of het een te laat verzoek in behandeling wil nemen.

De Nederlandse inspecteur zendt de verzoeken binnen vijftien kalenderdag na ontvangst door naar het betrokken land van teruggaaf, mits de verzoeken compleet zijn.

Verzoeken die de Nederlandse inspecteur heeft doorgestuurd worden daarna verder behandeld door de EU-lidstaat van teruggaaf. De betreffende EU-lidstaat stuurt de aanvragen een ontvangstbevestiging van het teruggaafverzoek. Daarin vermeldt het land de datum waarop het verzoek is ontvangen. De EU-lidstaat moet binnen vier maanden op het teruggaafverzoek beslissen. Wanneer om aanvullende informatie wordt verzocht (bijvoorbeeld originele facturen), dan kan deze termijn met vier maanden worden verlengd tot ten hoogste acht maanden.

Als de EU-lidstaat de teruggaaf heeft goedgekeurd, moet het land het te restitueren bedrag binnen tien werkdagen uitbetalen. Als de EU-lidstaat de termijnen overschrijdt, heeft u als ondernemer recht op vergoeding van rente. U moet dan wel aan de voor u geldende termijnen hebben voldaan. De hoogte van de rentevergoeding bepaalt de EU-lidstaat van teruggaaf zelf. Voorwaarde hierbij is dat de EU-lidstaat de rente gelijkstelt aan de rente die voor de binnenlandse ondernemer in dat land geldt.

Conclusie

Maakt u als Nederlandse ondernemer veel kosten in een andere EU-lidstaat, dan is het aantrekkelijk om de btw terug te vragen. U kunt dit doen via de website van de Belastingdienst: ► <https://eubtw.belastingdienst.nl>. U kunt de buitenlandse btw over een periode van ten minste drie maanden tot een jaar terugvragen.

(*mr. C. van Vilsteren*)