

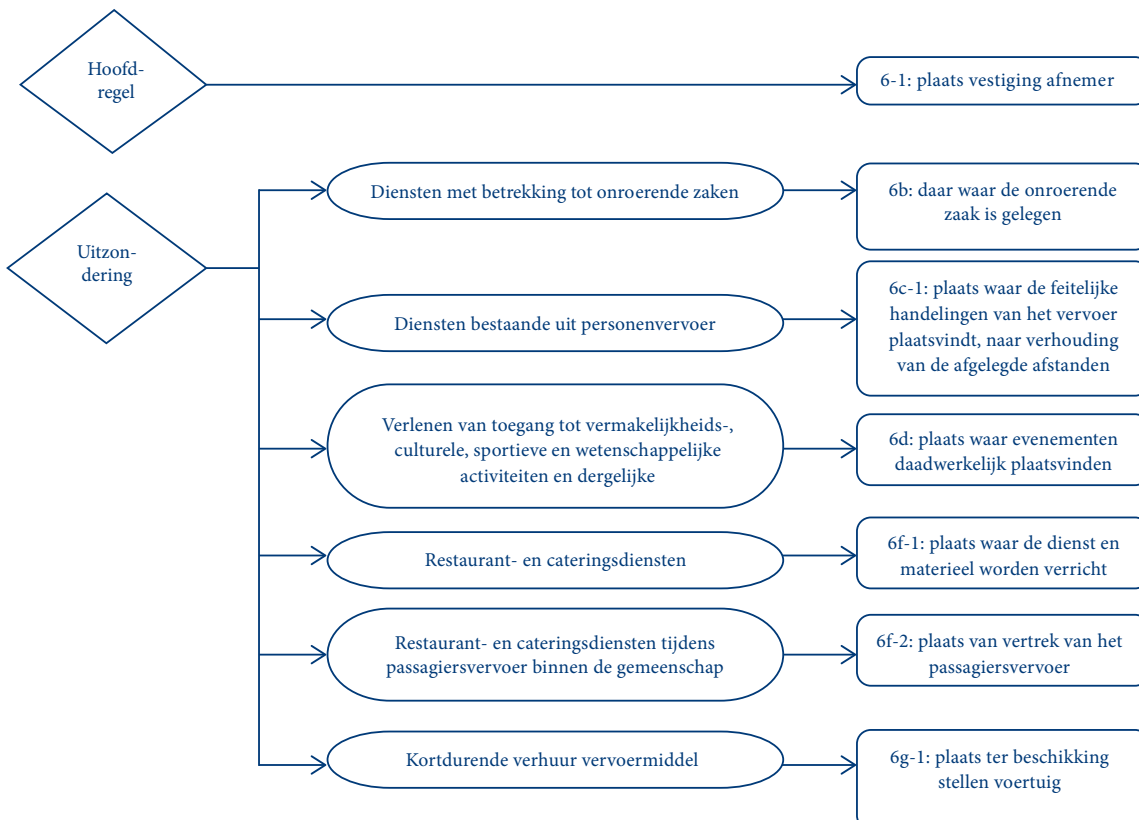
Btw en zakendoen met het buitenland

BTW - Wanneer u zakendoet met ondernemers die gevestigd zijn in een ander land, is de btw een belangrijk aandachtspunt. Er moet daarbij onderscheid worden gemaakt tussen de situatie waarin u binnen de Europese Unie een levering doet of een prestatie verricht, en de situatie waarin buiten de EU geleverd of gepresteerd wordt.

Indien u goederen levert aan ondernemers in een ander EU-land, spreekt men van een intracommunautaire levering (ICL). Er is sprake van ICL, als u kunt aantonen dat de goederen in verband met de levering naar een ander EU-land zijn vervoerd en de afnemer een ondernemer is. Dit kan worden nagegaan door het opvragen van het btw-identificatienummer van de afnemer. Het uitgangspunt bij een ICL is dat de levering in Nederland belast is met 0 procent btw. De buitenlandse afnemer moet in dat geval de verwerving in zijn btw-aangifte aangeven en daarover btw afdragen in eigen land. De buitenlandse ondernemer kan de afgedragen btw in aftrek brengen als voorbelasting, mits hij met btw belaste prestaties verricht. Wanneer een in Nederland gevestigde ondernemer zijn goederen overbrengt naar bijvoorbeeld een opslagplaats van zichzelf in een ander EU-land, is er ook sprake van een ICL. In Nederland is dan geen btw verschuldigd,

maar wel in het EU-land waar de goederen naartoe gaan. Bij leveringen van goederen aan particulieren of rechtspersonen zonder een btw-identificatienummer die zijn gevestigd in een ander EU-land, is Nederlandse btw verschuldigd. Een uitzondering hierop is de regeling voor afstandsverkopen. Op basis van de regeling voor afstandsverkopen is btw verschuldigd in het land waar de afnemer gevestigd is, als de leveringen naar het betreffende land een bepaalde drempel overschrijden. Deze drempelbedragen verschillen per EU-land. De regeling geldt alleen voor leveringen aan particulieren, ondernemers die geen btw-aangifte doen en rechtspersonen die geen ondernemer zijn, en als de goederen direct of indirect door of voor rekening van de leverancier naar een ander EU-land worden vervoerd. Wanneer het drempelbedrag overschreden wordt, moet het lokale btw-tarief van het land van de afnemer in rekening worden gebracht. De lokale btw is verschuldigd vanaf het moment dat de omzet naar het betreffende EU-land hoger is dan het drempelbedrag, voor de rest van het jaar en ook het daarop volgende kalenderjaar.

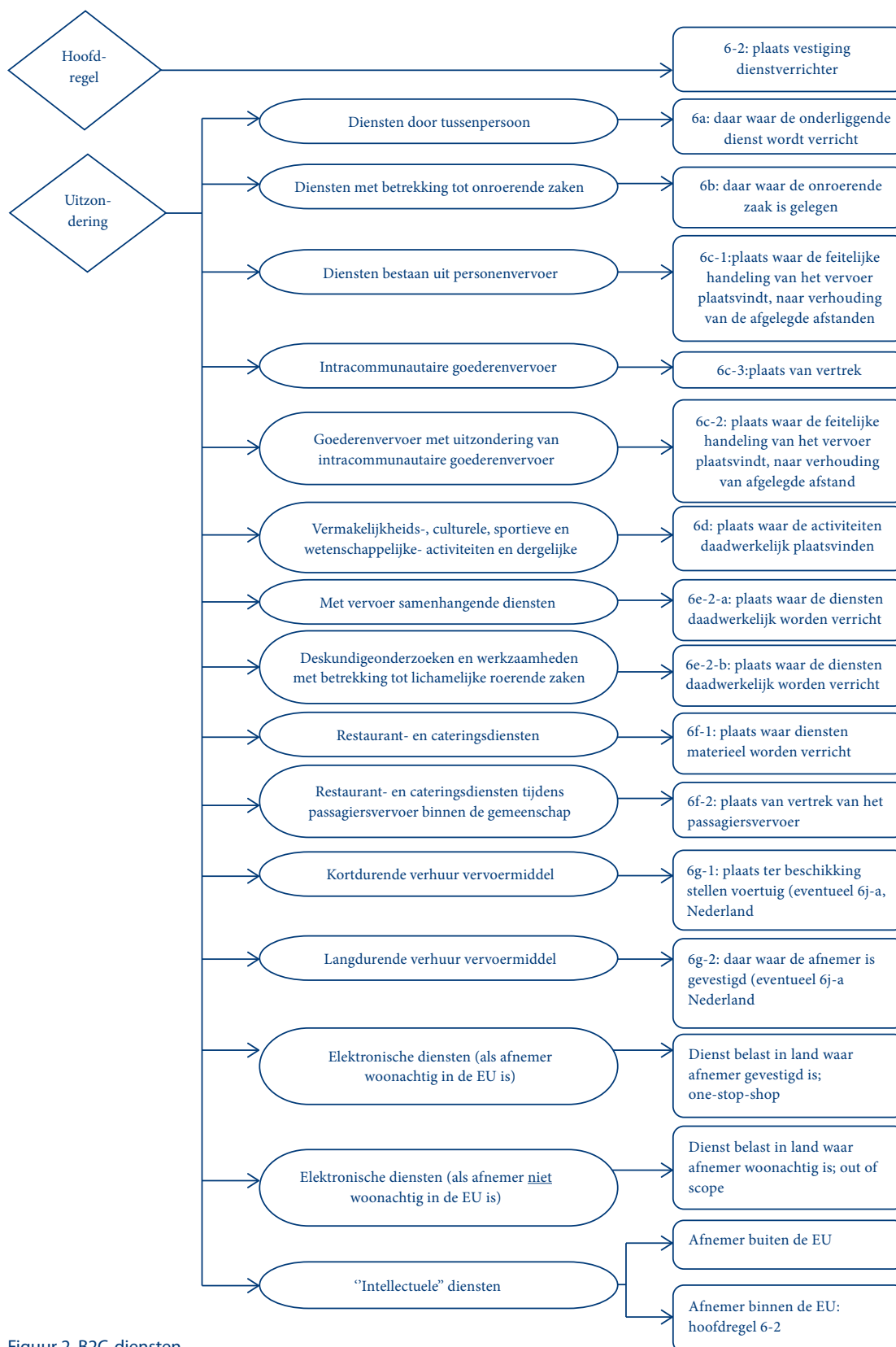
Bij een levering aan een particulier of ondernemer buiten de EU is de levering belast met 0 procent btw. Deze levering is geen intracommunautaire levering. Van be-



Figuur 1. B2B-diensten.

lang is dat u aan de hand van boeken en bescheiden kunt aantonen dat de goederen de EU hebben verlaten. Het is daarom altijd raadzaam alle documenten die betrekking hebben op de levering te bewaren in de administratie. Een dienst die aan een ondernemer in een ander EU-

land wordt verricht, noemt men een intracommunautaire prestatie (ICP). Van een ICP is sprake, indien de opdrachtgever in het buitenland is gevestigd en - volgens de hoofdregel voor het bepalen van de plaats van dienst - de dienst wordt verricht in het land waar de opdrachtgever



Figuur 2. B2C-diensten.

is gevestigd (zoals bij een adviesdienst). De dienst is in dat geval belast in het andere EU-land. In Nederland is in dat geval geen btw verschuldigd, maar wordt de btw verlegd naar de afnemer.

Wanneer u diensten verricht aan particulieren of rechtspersonen zonder een btw-identificatienummer, en als zij zijn gevestigd in een ander EU-land, gelden andere regels. Verricht u bijvoorbeeld een dienst aan een particulier gevestigd in een ander EU-land, dan dient in Nederland btw te worden aangegeven. Hierop zijn uitzonderingen, bijvoorbeeld wanneer het gaat om personenvervoer of diensten die te maken hebben met onroerend goed. Wanneer diensten worden verricht aan afnemers gevestigd buiten de EU, dan geldt als hoofdregel dat de diensten belast zijn in het vestigingsland van de afnemer, wanneer deze ondernemer is met een btw-identificatienummer. Is de afnemer een particulier, dan zijn de diensten belast met Nederlandse btw.

Wanneer een ICL of ICP wordt verricht, dient er naast de btw-aangifte een opgaaf intracommunautaire prestaties te worden gedaan. Hierop worden de leveringen en verrichte diensten verwerkt, die door u verricht zijn

binnen de EU en waarvoor de afnemer in het andere EU-land btw moet aangeven. Het totaalbedrag van de opgaaf intracommunautaire prestaties dient overeen te komen met het bedrag dat u in de btw-aangifte aangeeft bij vraag 3b ('Levering naar/diensten in landen binnen de EU').

Wanneer u zaken doet met een ondernemer gevestigd in het buitenland, dienen de btw-gevolgen te worden nagegaan. Van belang is dat bepaald wordt waar btw verschuldigd is en welke partij deze btw dient af te dragen.

Daarnaast is van belang wat in de btw-aangifte moet worden vermeld. In ieder geval dient onderscheid te worden gemaakt tussen het zaken doen met afnemers in andere EU-landen en afnemers buiten de EU. Ook de vraag of de afnemer een ondernemer met een btw-identificatienummer is of een andere (rechts)persoon, bijvoorbeeld een particulier, is van belang voor het in kaart brengen van de btw-gevolgen.

In dit artikel zijn de hoofdlijnen beschreven. Het is altijd raadzaam advies in te winnen van een specialist, wanneer u zaken gaat doen met het buitenland.

(mr. C. van Vilsteren)