

Btw en fiscale vertegenwoordiging

Buitenlandse ondernemers kunnen met het oog op hun btw-verplichtingen een fiscaal vertegenwoordiger in Nederland aanstellen. Nederland kent twee vormen van fiscale vertegenwoordiging: de fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning en de fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning. Onlangs heeft de staatssecretaris van Financiën het besluit over de fiscaal vertegenwoordiger aangepast.

Een buitenlandse ondernemer heeft in principe geen fiscaal vertegenwoordiger nodig als in Nederland belaste prestaties worden verricht. Toch kunnen er redenen zijn om een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen. Bijvoorbeeld om de btw-verplichtingen door de vertegenwoordiger te laten verzorgen. Ook kan het nodig zijn om gebruik te kunnen maken van een bijzondere regeling.

Algemeen fiscaal vertegenwoordiger

Een algemeen fiscaal vertegenwoordiger treedt op namens de buitenlandse ondernemer voor alle leveringen en diensten waarover in Nederland btw verschuldigd is, de intracommunautaire verwervingen en de invoer van goederen. De algemeen fiscaal vertegenwoordiger zal btw-aangifte doen voor de buitenlandse ondernemer. De btw-aanslagen worden ook naar de fiscaal vertegenwoordiger gestuurd. Als een buitenlandse ondernemer recht heeft op teruggaaf van btw, dan wordt de teruggaaf verleend aan de fiscaal vertegenwoordiger. Behalve de btw-aangifte moet de fiscaal vertegenwoordiger ook de Opgaaf intracommunautaire prestaties (Opgaaf ICP) indienen. Als een buitenlandse ondernemer een algemeen fiscaal vertegenwoordiger aanstelt, moet de buitenlandse ondernemer wel zelf voor btw-doeleinden in Nederland worden geregistreerd. Hij krijgt dus zelf een Nederlands btw-identificatienummer.

Beperkt fiscaal vertegenwoordiger

Een beperkt fiscaal vertegenwoordiger vertegenwoordigt een buitenlandse ondernemer alleen voor de invoer en de daarop volgende leveringen. De buitenlandse ondernemer krijgt zelf geen eigen Nederlandse btw-nummer. Omdat de beperkt fiscaal vertegenwoordiger de buitenlandse ondernemer alleen kan vertegenwoordigen voor de invoer en de daarop volgende leveringen, is dit geen geschikte vorm van vertegenwoordiging als bijvoorbeeld goederen worden ingekocht in Nederland en vervolgens worden doorverkocht.

Bijzondere regelingen

Ondernemers die regelmatig goederen invoeren kunnen gebruik maken van een vergunning om de invoer-btw te verleggen naar de periodieke aangifte (artikel 23-vergunning). Buitenlandse ondernemers kunnen van deze regeling alleen

gebruik maken als een fiscaal vertegenwoordiger is aangesteld. Dat kan zowel een fiscaal vertegenwoordiger met een algemene als met een beperkte vergunning zijn. Een ondernemer die gebruik wil maken van een btw-entrepot zal ook een fiscaal vertegenwoordiger moeten aanstellen. In een btw-entrepot kunnen bijvoorbeeld bulkgoederen tegen 0% btw worden geleverd.

Zekerheid

Wil men optreden als fiscaal vertegenwoordiger voor buitenlandse ondernemers dan moet men een vergunning hebben van de Belastingdienst. Ook moet men zekerheid stellen bij de fiscus. Het bedrag van de zekerheid werd tot voor kort vastgesteld op 5% tot 100% van de verschuldigde btw indien de betreffende invoer en aanverwante handelingen niet onder toepassing van een nultarief of vrijstelling vielen. Het besluit over fiscale vertegenwoordiging bevat nu een aanzienlijke versoepeling in de vorm van percentages, minimum- en maximumbedragen. Voor bulkgoederen, half-fabricaten en productiemiddelen is het percentage van de zekerheid 5%. De minimale zekerheid bedraagt € 5.000 en de maximale zekerheid bedraagt € 100.000. Voor consumptiegoederen bedraagt het percentage van de zekerheid eveneens 5%. De minimale zekerheid bedraagt € 5.000 en de maximale zekerheid € 500.000.

Fiscaal vertegenwoordigers kunnen mogelijk onder verwijzing naar dit besluit hun zekerheid drastisch verlagen.

Administratieve verplichtingen

In het besluit is verduidelijkt dat voor de fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning en die met een beperkte vergunning dezelfde administratieve eisen gelden. Uit de administratie moet blijken welke facturen aan en door de buitenlandse ondernemer zijn uitgereikt, wat de herkomst en de bestemming is van de aan en door de buitenlandse ondernemer verrichte leveringen van goederen, hoeveel intracommunautaire verwervingen zijn verricht en hoeveel btw de buitenlandse ondernemer is verschuldigd. Dit was altijd al vermeld voor de fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning, maar nu is duidelijk aangegeven dat deze verplichting ook geldt in geval van een beperkte vergunning. ■