



# VALKUILEN IN DE BTW

**V**eel ondernemers onderschatten de BTW, omdat het op het oog een eenvoudige belasting lijkt. Maar niets is minder waar.

**In deze bijdrage gaan we in op een aantal veelvoorkomende valkuilen. Het advies: wees zorgvuldig, zo voorkomt u naheffingsaanslagen en boetes.**

**Juiste BTW-aangifte.** Het lijkt een open deur, maar in de BTW-aangifte moeten de juiste bedragen in de juiste rubriek worden ingevuld. In rubriek 1a geeft u de omzet aan die belast is met het normale BTW-tarief van 21 procent. Rubriek 1b is bestemd voor de omzet die belast is met 6 procent BTW. Als er sprake is van een tarief dat afwijkt van het normale 21 procent-tarief, moet u kunnen aantonen dat terecht het 6 procent-tarief is toegepast.

Een voorbeeld: zo was de levering van een antidecubitusmatras belast met 6 procent BTW, maar moest de rechter beslissen of de geleverde matras inderdaad een dergelijke matras was.

## VRIJGESTELDE PRESTATIES HOREN NIET THUIS IN DE BTW-AANGIFTE

**Vrijgestelde prestaties.** Deze horen niet thuis in de BTW-aangifte. In de praktijk geven veel ondernemers die zowel belaste als vrijgestelde prestaties verrichten, de vrijgestelde omzet aan bij rubriek 1e van de BTW-aangifte. Een logische keuze, want de tekst van deze rubriek luidt: *Leveringen/diensten met 0% of niet bij u belast*, maar het is fout!

**Uitvoer en intracommunautaire transacties.** Leveringen van goederen die een ondernemer uitvoert, zijn belast met 0 procent BTW. Deze omzet moet worden aangegeven in rubriek 3a van de BTW-aangifte. Uitgevoerd betekent dat de goederen de Europese Unie verlaten. Hier wordt ook afgeweken van het normale ta-

rief van 21 procent BTW en u zult moeten aantonen dat u terecht het 0 procent-tarief heeft toegepast. U moet de juiste toepassing van het 0 procent-tarief aantonen aan de hand van 'boeken en bescheiden'. Boeken en bescheiden is niet nader omschreven, maar hier kunt u denken aan een aangifte ten uitvoer, vervoersdocumenten, verzekeringspapieren, factuur, enzovoorts. Uit het totaal van de boeken en bescheiden moet blijken dat de goederen daadwerkelijk de Europese Unie hebben verlaten.

Intracommunautaire leveringen en diensten die verricht worden aan ondernemers uit andere lidstaten van de Europese Unie, worden aangegeven in rubriek 3b. Een intracommunautaire levering is belast met 0 procent, als aan de volgende twee voorwaarden is voldaan:

- de goederen worden vervoerd van de ene lidstaat naar een andere lidstaat;
- de ontvanger van de goederen geeft een intracommunautaire verwerving aan.

Toepassing van het 0 procent-tarief moet u kunnen aantonen aan de hand van de eerder genoemde boeken en bescheiden. Hieruit moet blijken dat de goederen vervoerd zijn naar een andere lidstaat en dat de afnemer een intracommunautaire verwerving aangeeft. Het vervoer kunt u aantonen met bijvoorbeeld vervoersdocumenten of verzekeringspapieren, maar ook een ontvangen betaling uit het buitenland kan bijdragen aan het bewijs. De voorwaarde dat de afnemer een intracommunautaire verwerving aangeeft, lijkt lastiger te bewijzen. Maar dat valt mee. Als de afnemer een geldig BTW-identificatienummer heeft verstrekt, dan mag u ervan uitgaan dat een intracommunautaire verwerving wordt aangegeven. Wel moet u de geldigheid van het BTW-nummer controleren. Dit kan op de website van de Europese Unie. Het advies:

- maak een print van het controlescherm;
- bewaar deze print in uw administratie;
- controleer regelmatig of het BTW-nummer nog steeds geldig is.

**Aantonen 0 procent-tarief onderschat.**

Het belang van het kunnen aantonen van het 0 procent-tarief wordt door menig ondernemer erg onderschat. In de loop der jaren is daarom veel jurisprudentie over dit onderwerp ontstaan. Het is voor de Belastingdienst vaak makkelijk scoren bij een boekenonderzoek. Diensten die worden verricht aan ondernemers in andere lidstaten van de Europese Unie, moeten ook in rubriek 3b worden aangegeven. Hierbij gaat het om diensten die op grond van de hoofdregel voor het vaststellen van de plaats van dienst belast zijn in het land waar de afnemer is gevestigd. Is hiervan sprake, dan wordt de heffing van BTW verlegd naar de afnemer. De dienstverrichter moet kunnen aantonen dat zijn afnemer ondernemer is. Om dit aan te tonen, neemt het BTW-identificatienummer van de afnemer een belangrijke plaats in. Ook hiervoor geldt dat de geldigheid van het BTW-nummer gecontroleerd moet worden. Kan de dienstverrichter niet aantonen dat zijn afnemer een ondernemer is, dan is de dienst belast in Nederland en is Nederlandse BTW verschuldigd.

## CONTROLEER DE GELDIGHEID VAN HET BTW-NUMMER

**Factuurvereisten.** De administratieve verplichtingen die de BTW met zich meebrengt, vormen een andere valkuil. Een ondernemer die prestaties verricht aan andere ondernemers is verplicht een factuur uit te reiken. Facturen moeten voldoen aan bepaalde factuurvereisten. Een factuur die daar niet aan voldoet, kan bestraft worden met een boete van maximaal 4.920 euro per onjuistheid per factuur. Fouten in de uitgaande facturen kunnen dus leiden tot boetes, maar fouten in inkomende facturen kunnen er toe leiden dat de aftrek van voorbelasting wordt geweigerd. Controleer daarom altijd of facturen voldoen aan de factuurvereisten.