

# TERUGVRAGEN BUITENLANDSE BTW VAAK LONEND

**Voor een Nederlandse ondernemer die veel kosten maakt in een andere EU-lidstaat, is het aantrekkelijk om buitenlandse BTW terug te vragen. Dit kan via de website van de Belastingdienst in eigen land, over een periode van ten minste drie maanden tot een jaar. Uiterlijk 30 september 2012 moeten de teruggaafverzoeken buitenlandse BTW over 2011 zijn ingediend. Teruggave kan even duren, toch is het vaak de moeite waard om een verzoek in te dienen. In deze bijdrage leest u hoe een Nederlandse ondernemer de BTW uit andere EU-lidstaten kan terugvragen.**

## LET OP DE VOORWAARDEN EN DEADLINES

**A**n Nederlandse BTW-ondernemers die voor ondernemers in andere EU-lidstaten activiteiten verrichten, wordt regelmatig buitenlandse BTW in rekening gebracht. Nederlandse ondernemers kunnen die buitenlandse BTW meestal terugvragen via een digitaal teruggaafverzoek buitenlandse BTW. Als de ondernemer aangifte moet doen in het buitenland, dan kan dat niet via het teruggaafverzoek buitenlandse BTW, maar moet dat via de reguliere buitenlandse BTW-aangifte in het betreffende land. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor wanneer een Nederlandse ondernemer in België goederen met BTW geleverd krijgt en die vervolgens zelf levert aan een in België gevestigde afnemer. Binnen de EU is de teruggaaf van buitenlandse BTW wettelijk geregeld in een Europese richtlijn. De vraag is nu hoe een en ander in z'n werk gaat.

### WANNEER?

Voor het terugvragen van buitenlandse BTW uit een andere EU-lidstaat, moet aan de volgende vijf voorwaarden worden voldaan:

- de BTW-onderneming is gevestigd in Nederland (zij is dus niet gevestigd in de andere EU-lidstaat en heeft daar ook geen vaste inrichting);
- er hoeft geen BTW-aangifte te worden gedaan in de EU-lidstaat van teruggaaf van buitenlandse BTW (er zijn geen leveringen en diensten verricht in het tijdvak van teruggaaf);

- de goederen en diensten waarover de buitenlandse BTW in rekening is gebracht, wordt voor BTW-belaste activiteiten gebruikt;
- de BTW is door middel van een correcte factuur in rekening gebracht;
- het terug te vragen BTW-bedrag bedraagt meer dan vijftig euro bij het terugvragen van de BTW over een jaar en meer dan vierhonderd euro in geval van een periode van ten minste drie maanden. Bedragen onder deze drempel kunnen worden teruggevraagd, maar de EU-lidstaat beslist zelf of het verzoek in behandeling wordt genomen.



Voor veel diensten tussen ondernemers (B2B-diensten) in internationaal verband geldt een verplichte BTW-verleggingsregeling. Hierdoor hoeft steeds minder vaak buitenlandse BTW in rekening te worden gebracht. Gebeurt dat tóch, controleer dan altijd eerst of dit juist is. Zo niet, vraag dan de leverancier om een nieuwe factuur.

Als er wèl BTW-aangifte moet worden gedaan in het buitenland (de buitenlandse BTW is dan niet terug te vragen via het teruggaafverzoek buitenlandse BTW), dan kan de buitenlandse BTW in de BTW-aangifte van de betreffende EU-lidstaat als voorbelasting in aftrek worden gebracht.

Vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten die verricht zijn in de EU-lidstaat van teruggaaf en daar belast zijn met 0 procent BTW, staan teruggaaf via de teruggaafprocedure niet in de weg.

#### WELKE BUITENLANDSE BTW?

Het recht op teruggaaf van buitenlandse BTW moet worden vastgesteld aan de hand van de geldende BTW-wetgeving in het betreffende land. U moet zelf nagaan of er in de betreffende EU-lidstaat aftrekkingsluitingen of vrijstellingen gelden, waardoor het recht op teruggaaf beperkt wordt. U kunt hiervoor de website van de Belastingdienst van de EU-lidstaat of een belastingadviseur raadplegen.



Een Nederlandse ondernemer die uitsluitend vrijgestelde handelingen verricht, heeft geen recht op teruggaaf van buitenlandse BTW. Als er zowel belaste als vrijgestelde handelingen worden verricht, bestaat het recht op teruggaaf van buitenlandse BTW voor zover deze betrekking heeft op verrichte belaste handelingen.

#### HOE TERUG TE VRAGEN?

Een Nederlandse ondernemer moet het teruggaafverzoek voor de BTW uit andere EU-lidstaten bij de Nederlandse Belastingdienst indienen. Dit dient elektronisch te gebeuren. Het verzoek kan via een portal van de Belastingdienst worden gedaan. Hiervoor zijn inloggegevens nodig, die overigens niet gelijk zijn aan die voor het indienen van de reguliere BTW-aangifte. Deze inloggegevens kunnen met een formulier worden aangevraagd, dat te downloaden is op [www.belastingdienst.nl/eubtw](http://www.belastingdienst.nl/eubtw). Na ondertekening en verzending van het formulier, ontvangt de aanvrager binnen vier weken de gevraagde gegevens. Hiermee kan het teruggaafverzoek via de website van de Belastingdienst (<https://eubtw.belastingdienst.nl>) worden ingediend. Het meesturen van de originele facturen is in beginsel niet meer nodig. Wel kunnen EU-lidstaten nog aanvullende informatie opvragen.

De ondernemer ontvangt direct een ontvangstbevestiging van de Nederlandse Belastingdienst, die het verzoek langs elektronische weg doorstuurt naar de belastingdienst van het land waar het teruggaafverzoek betrekking op heeft. Ook van deze belastingdienst krijgt de ondernemer een ontvangstbevestiging.



In geval van onduidelijkheden bij het invullen van het teruggaafverzoek buitenlandse BTW, kan een adviseur worden gemachtigd om het verzoek in te dienen.

#### WELKE INFORMATIE?

Het teruggaafverzoek moet onder meer de volgende informatie bevatten:

- naam en adres van de aanvrager;
- e-mail adres van de aanvrager;
- omschrijving van de bedrijfsactiviteit van de aanvrager waarvoor de goederen of diensten zijn afgenomen;
- het teruggaaftijdvak waarop het verzoek betrekking heeft (minimaal drie maanden, maximaal een jaar);



- een verklaring van de aanvrager dat hij gedurende het teruggaaf-tijdvak:

- geen levering van goederen of diensten heeft verricht waarvan de plaats geacht wordt in de EU-lidstaat 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 of het fiscaal registratienummer van de aanvrager;

- bankgegevens inclusief IBAN en BIC-codes. Een Nederlandse IBAN en BIC-code is te vinden op [www.ibanbicservice.nl](http://www.ibanbicservice.nl) of via het telefoonnummer 0900-4226242.

Voor elke factuur of elk invoerdocument moet de volgende informatie worden verstrekt:

- naam en adres van de leverancier of dienstverrichter, inclusief zijn BTW-identificatienummer of fiscaal registratienummer;
- een landencodenummer van de EU-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 EU-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.

Ten aanzien van de hiervoor genoemde codering moeten de volgende codes in het teruggaafverzoek worden gebruikt:

1. brandstof;
2. verhuur van vervoermiddelen;
3. uitgaven in verband met vervoermiddelen, anders dan die voor

- de goederen en diensten met de codes 1 en 2;
4. wegentol en andere heffingen voor het gebruik van de weg-  
infrastructuur;
  5. reiskosten, waaronder kosten van het ov en taxi;
  6. logies;
  7. spijzen, dranken en restaurantkosten;
  8. toegang tot beurzen en tentoonstellingen;
  9. weelde-uitgaven en uitgaven voor ontspanning en recreatie;
  10. andere.

Bij iedere goederencode zijn subcodes opgenomen. Het gebruik van subgoederencodes is verplicht in alle EU-lidstaten, met uitzondering van Cyprus, Duitsland, Luxemburg en Tsjechië. De subcode volgt steeds op de hoofdcode. Zo is de te gebruiken code voor de reiskosten voor de organisator van een congres 5.3.1 en de code voor de deelnemer aan een congres 5.3.2: dit is de code voor reiskosten (5), aangevuld met de subcode voor de organisator of de deelnemer aan het evenement (3.1 respectievelijk 3.2).

Als goederencode 10 wordt gebruikt en in de subcodelijst staat geen passende code, dan moeten de goederen in eigen woorden worden omschreven. In principe moet deze omschrijving in de officiële taal van het betreffende EU-land plaatsvinden, maar in vrijwel alle EU-lidstaten mag de omschrijving in het Engels worden aangeleverd. Uitzonderingen hierop zijn Roemenië, Slowakije en Tsjechië.

BTW-tarieven EU per 1 juli 2012		
EU-lidstaat	hoog tarief	laag tarief
België	21	12 / 6
Bulgarije	20	9
Cyprus	17	8 / 5
Denemarken	25	-
Duitsland	19	7
Estland	20	9
Finland	23	13 / 9
Frankrijk	19,6	7 / 5,5 / 2,1
Griekenland	23	13 / 6,5
Hongarije	27	18 / 5
Ierland	23	13,5 / 9 / 4,8
Italië	21	10 / 4
Letland	21	12
Litouwen	21	9 / 5
Luxemburg	15	12 / 6 / 3
Malta	18	7 / 5
Nederland	19	6
Oostenrijk	20	10
Polen	23	8 / 5
Portugal	23	13 / 6
Roemenië	24	9 / 5
Slovenië	20	8,5
Slowakije	20	10
Spanje	18	8 / 4
Tsjechië	20	14
Verenigd Koninkrijk	20	5
Zweden	25	12 / 6

De per 1 juli 2012 geldende BTW-tarieven in de EU-lidstaten.

## ORIGINELE FACTUREN

In beginsel hoeven originele facturen niet met het teruggaafverzoek buitenlandse BTW te worden meegezonden. Toch verlangt een groot aantal EU-lidstaten elektronische kopieën als het bedrag exclusief BTW 1.000 euro of meer bedraagt. Voor brandstof geldt een minimumbedrag van 250 euro. De volgende EU-lidstaten vragen om digitale afschriften van facturen of invoerdocumenten: België, Cyprus, Duitsland, Estland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Italië, Litouwen, Letland, Malta, Polen, Roemenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië en het Verenigd Koninkrijk.

De facturen kunnen worden ingescand; alleen de bestandsformaten van het formaat JPG, TIFF en PDF worden geaccepteerd. Samenvoegen in een zip-bestand is toegestaan. De totale bestands-grootte mag maximaal 5 MB zijn. Indien de bestands-grootte meer dan 5 MB is, hoeven alleen de facturen en/of invoerdocumenten met de hoogste bedragen te worden toegevoegd.

## WELKE TERMIJNEN?

Een verzoek om teruggaaf van buitenlandse BTW kan worden ingediend tot 30 september van het jaar, volgend op het jaar waarop de teruggaaf betrekking heeft. De in juni 2012 in rekening gebrachte BTW zal dus vóór 30 september 2013 terugggevraagd moeten worden. Dit is een 'fatale' termijn; indiening na deze termijn is te laat en hoeft niet te worden behandeld. Een verzoek geldt alleen als ingediend als het alle vermelde gegevens bevat. De periode waarop het verzoek betrekking heeft, moet minimaal drie maanden zijn en mag maximaal één jaar bedragen. Een te laat ingediend verzoek wordt door de Nederlandse inspecteur wel door-gestuurd, maar de wetgeving van het betreffende land bepaalt vervolgens zelf of het verzoek nog in behandeling wordt genomen. De meeste lidstaten zullen het verzoek afwijzen.

De Nederlandse inspecteur zendt de verzoeken binnen vijftien kalenderdagen na ontvangst door naar het betrokken land van teruggaaf, mits ze compleet zijn. Een verzoek wordt niet doorge-stuurd als de aanvrager:

- niet aan BTW-heffing is onderworpen;
- alleen goederenleveringen of diensten verricht die zijn vrijgesteld;
- onder de vrijstelling voor kleine ondernemers valt; of
- onder de landbouwregeling valt.

Als de Belastingdienst besluit tot niet-doorsturen, zal de inspec-teur dit langs elektronische weg mededelen aan de ondernemer. Ook als de Belastingdienst het teruggaafverzoek buitenlandse BTW heeft doorgestuurd, wordt dit elektronisch doorgegeven.

Doorgestuurde verzoeken worden daarna verder behandeld door de EU-lidstaat van teruggaaf. Deze stuurt de aanvrager een ont-vangstbevestiging van het teruggaafverzoek, met daarin de datum van ontvangst. Binnen vier maanden na indienen moet op het teruggaafverzoek worden beslist. Wanneer om aanvullende infor-matie wordt verzocht (bijvoorbeeld originele facturen), kan deze termijn met vier maanden worden verlengd tot ten hoogste acht maanden. Na goedkeuring moet de EU-lidstaat de teruggaaf bin-nen tien werkdagen uitbetalen. Bij overschrijding van deze ter-mijnen heeft de ondernemer recht op vergoeding van rente, mits hij binnen de voorgeschreven termijn heeft voldaan aan een ver-zoek om aanvullende informatie. De hoogte van de rentevergoe-ding bepaalt het land van teruggaaf zelf. Voorwaarde is wel dat de rente wordt gelijkgesteld aan de rente die voor een binnenlandse ondernemer in dat land geldt. 