

Terugvragen buitenlandse btw

Nederlandse btw-ondernemers die in andere EU-landen activiteiten verrichten, krijgen regelmatig btw in rekening gebracht door ondernemers uit die andere landen. De Nederlandse ondernemer kan de buitenlandse btw in veel gevallen terugvragen. Als de Nederlandse ondernemer ook in dat andere EU-land btw-aangifte moet doen, dient de btw via de reguliere aangifte in het betreffende land te worden teruggevraagd. Als de ondernemer in het andere EU-land geen aangifte doet, moet een apart teruggaafverzoek worden ingediend om de buitenlandse btw terug te vragen. Binnen de EU is deze teruggaaf wettelijk geregeld in een Europese richtlijn. In deze bijdrage bespreken wij hoe een Nederlandse ondernemer de btw uit andere EU-landen kan terugvragen.

CAROLA VAN VILSTEREN

Voor het terugvragen van de btw uit een ander EU-land zijn de volgende voorwaarden vereist:

- U drijft een btw-onderneming die is gevestigd in Nederland; én
- U hoeft geen btw-aangifte te doen in het EU-land waar u de btw wilt terugvragen; én
- U gebruikt de goederen en diensten terzake waarvan de buitenlandse btw aan u in rekening is gebracht voor btw-belaste activiteiten; én
- De btw is door middel van een juiste factuur aan u in rekening gebracht; én
- Het btw-bedrag dat u terugvraagt bedraagt meer dan € 50 als u de btw over een jaar terugvraagt of € 400 als u de btw over een periode van ten minste drie maanden terugvraagt.

Tip: Per 1 januari 2010 zijn de plaats van dienst-regels binnen de EU gewijzigd. Voor veel diensten tussen ondernemers (zogenoemde B2B-diensten) in internationaal verband geldt een verplichte btw-verleggingsregeling. Hierdoor moet in steeds minder gevallen buitenlandse btw aan u in rekening worden gebracht. Krijgt u toch buitenlandse btw in rekening gebracht, controleer dan altijd eerst of dit juist is. Is ten onrechte btw in rekening

gebracht, vraag uw leverancier dan om een nieuwe factuur.

ELEKTRONISCH TERUGGAAFVERZOEK

Teruggaafverzoeken dienen vanaf 1 januari 2010 elektronisch te worden ingediend. Een Nederlandse ondernemer dient het teruggaafverzoek voor de btw uit andere EU-landen bij de Nederlandse Belastingdienst in te dienen. Het teruggaafverzoek kan via een portal van de Belastingdienst worden teruggevraagd. Hiervoor zijn inloggegevens nodig. Deze inloggegevens kunnen worden aangevraagd met een formulier dat u kunt downloaden op www.belastingdienst.nl/eubtw2010. Na ondertekening en verzending van het formulier ontvangt de aanvrager binnen vier weken zijn inloggegevens.

Met de verkregen inloggegevens kan via de site van de Belastingdienst het teruggaafverzoek worden ingediend. Het meesturen van de originele facturen is vanaf 1 januari 2010 in beginsel niet meer nodig. Wel kunnen EU-landen nog aanvullende informatie opvragen met betrekking tot het teruggaafverzoek. Ook de verklaring van hoedanigheid komt te vervallen.

De ondernemer ontvangt direct een ontvangstbevestiging van het verzoek van de Nederlandse Belastingdienst. De Belas-

tingdienst 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 de ondernemer een ontvangstbevestiging.

Let op: Buitenlandse btw die in 2009 aan u in rekening is gebracht en na 1 januari 2010 wordt teruggevraagd is, moet volgens de nieuwe regels worden teruggevraagd. Dit is voordeliger, omdat volgens de nieuwe teruggaafprocedure ook recht bestaat op een rentevergoeding als de teruggaaf te lang op zich laat wachten.

Tip: Als u moeite heeft met het invullen van het teruggaafverzoek of dit liever door een ander laat doen, kunt u ook een adviseur machtigen om het verzoek namens u in te dienen.

VERSTREKKEN (AANVULLENDE) INFORMATIE

Het teruggaafverzoek moet onder meer de volgende informatie bevatten:

- naam en adres van de aanvrager;
- omschrijving van de bedrijfsactiviteit van de aanvrager;
- het teruggaaftijdvak 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 teruggaافت 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.
- Naast deze informatie dient een elektronisch adres te worden vermeld.

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 lidstaat van teruggaافت, behalve in het geval van invoer;
- datum en nummer van de factuur of het invoerdocument;
- de maatstaf van heffing en het (aftrek-bare) btw-bedrag, uitgedrukt in de munteenheid van de lidstaat van teruggaافت. Indien van toepassing ook het aftrekpercentage;
- de aard van de afgenomen goederen of diensten, aangegeven door middel van codes.

Een belangrijk aspect betreft het laatste punt: een codering van de afgenomen goederen of diensten. In het teruggaافتverzoek 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 representatie;
10. andere.

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 moet u de goederen omschrijven in de officiële taal van de betreffende lidstaat. U mag de omschrijving overigens in bijna alle lidstaten in het Engels aanleveren, behalve in Roemenië, Tsjechië en Italië.

In beginsel hoeven geen originele facturen met het verzoek te worden meegezonden. Toch verlangt een groot aantal EU-landen dat u een elektronische kopie meestuurt wanneer het bedrag exclusief btw € 1.000 of meer bedraagt. Voor brandstof geldt een minimumbedrag van € 250. Dit geldt voor de volgende EU-landen: België, Cyprus, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Italië, Litouwen, Letland, Malta, Polen, Roemenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië en het Verenigd Koninkrijk.

U kunt de facturen voor dit doel inscannen. Alleen de bestandformaten van het formaat jpg, tiff en pdf mogen worden bijgevoegd. Deze mogen wel samengevoegd zijn in een zip-bestand. De totale bestandsgrootte mag maximaal 5 MB groot zijn. Indien de bestandsgrootte meer dan 5 MB is, dient u alleen de facturen en/of invoerdocumenten met de hoogste bedragen toe te voegen.

TERMIJNEN

De termijn om buitenlandse btw terug te vragen is verruimd. Vanaf 1 januari 2010 kan een verzoek om teruggaافت worden ingediend tot 30 september van het jaar volgend op het jaar waarop de teruggaافت ziet (vóór 2010 was dit tot 1 juli). De periode waarop het verzoek betrekking heeft, moet minimaal drie maanden zijn en mag maximaal één jaar bedragen.

Let op: Voor de teruggaافتverzoeken over het jaar 2009 is de termijn waarop het verzoek moet zijn ingediend, verlengd van 30 september 2010 tot 31 maart 2011.

Vanaf 1 januari 2010 gelden ook termijnen waaraan de EU-landen zich moeten houden. Voorheen waren geen termijnen gesteld waarbinnen een EU-land moest

reageren. Vanaf 1 januari 2010 moet een EU-land binnen vier maanden op het teruggaافتverzoek 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 het EU-land de teruggaافت heeft goedgekeurd, moet het EU-land het te restitueren bedrag binnen tien werkdagen uitbetalen. Als het EU-land de termijnen overschrijdt, dan heeft de ondernemer recht op vergoeding van rente. De ondernemer moet dan wel aan de voor hem geldende termijnen hebben voldaan. De hoogte van de rentevergoeding wordt door het EU-land van teruggaافت zelf bepaald. Voorwaarde hierbij is dat het EU-land de rente gelijkstelt aan de rente die voor een binnenlandse ondernemer in dat land geldt.

CONCLUSIE

Voor een Nederlandse ondernemer die veel kosten maakt in een ander EU-land is het aantrekkelijk om de btw terug te vragen. Met ingang van 1 januari 2010 is de mogelijkheid om de btw uit het buitenland terug te vragen vereenvoudigd. Het teruggaافتverzoek hoeft niet langer in het EU-land te worden teruggevraagd waarop het verzoek betrekking heeft. De Nederlandse ondernemer kan de buitenlandse btw gewoon terugvragen via de website van de Belastingdienst in eigen land.

U kunt de buitenlandse btw over een periode van ten minste drie maanden tot een jaar terugvragen. De buitenlandse btw over 2009 kunt u nog terugvragen tó 31 maart 2011. Wees hiermee op tijd! ■

vedaa® 

Carola van Vilsteren verzorgt

voor de Vedaa de cursus:

BTW en buitenland

14 september in Amersfoort of

9 november in Nieuwegein

Andere cursussen van

Carola van Vilsteren zijn:

Nieuw aangiftebiljet en opgaافت intracommunautaire prestaties

16 september in Amersfoort of

14 oktober in Eindhoven

BTW in de gezondheidszorg

30 september in Amsterdam of

25 november in Zwolle

Kijk voor de inhoud van de cursussen op www.vedaa.nl