



ALERT OP BTW BIJ GRENSOVERSCHRIJDENDE DIENSTEN

Vanaf 1 januari 2010 gelden nieuwe regels voor de BTW-heffing op diensten in EU-landen. Voornaamste wijziging is dat afnemers de BTW op diensten voortaan in eigen land dienen aan te geven.



Op uitnodiging van Robert Half Management Resources lichtte BTW-expert Carola van Vilsteren de nieuwe regels toe aan financials die hier in hun werk mee te maken hebben.

Carola van Vilsteren
Van Vilsteren BTW advies BV
Arnhem

De BTW op grensoverschrijdende diensten in de EU aangeven in het land waar de afnemer is gevestigd, deze diensten opnemen in de aangifte BTW en BTW uit andere EU-landen terugvragen via de Nederlandse Belastingdienst.

In een notendop zijn dat de nieuwe regels (zie kader Diensten in de EU: veranderingen in BTW per 2010) waar ondernemers die in de EU diensten leveren of afnemen vanaf 2010 mee te maken hebben.

Tijdens een informatief ontbijt bood Robert Half Management Resources in Capelle aan den IJssel financials de gelegenheid hierover van gedachten te wisselen met BTW-expert Carola van Vilsteren. Het ontbijt past in de lange traditie van Robert Half met financiële ontbijten waar professionals de gelegenheid krijgen kennis te delen en te discussiëren over actuele onderwerpen.

In dit geval dus de veranderingen in de BTW op intracommunautaire diensten, dienstverlening tussen bedrijven in verschillende EU-landen. De deelnemers aan het ontbijt zijn benieuwd.

Een vraag die bij de deelnemers leeft is wat de gevolgen zijn voor hun administratie. Nico van Leeuwen, verantwoordelijk voor financiën en administratie bij Newport Europe, verwacht dat die zich bij zijn werkgever beperken tot de inkoop, maar ziet dat graag bevestigd. Ook over de interpretatie van de nieuwe regels leven vragen. Bijvoorbeeld bij Simone Katan, financieel manager bij Inchcape Shipping Services. “Als agent voor rederijen hebben we weinig te maken met BTW; ik ben benieuwd of dat onder de nieuwe regels ook zo is. Ik hoor daar tegenstrijdige geluiden over.”

“

Op het eerste gezicht bieden de nieuwe regels louter voordelen. In de praktijk blijken wel enkele addertjes onder het gras te zitten.

Het woord is dus aan Carola van Vilsteren die een BTW-advieskantoor in Arnhem heeft. Zij vindt de regels een verbetering in vergelijking met de oude situatie. Bedrijven die hun BTW kunnen verleggen, hoeven niet achteraf geld terug te vragen. Afnemers die in eigen land hun BTW opgeven en in aanmerking komen voor aftrek, hoeven per saldo evenmin te betalen. Er gaat minder BTW rond tussen EU-landen en dat is goed voor de cashflow van bedrijven. Zo op het eerste gezicht bieden de nieuwe regels dan ook louter voordelen. In de praktijk blijken wel enkele addertjes onder het gras te zitten.



TIJDVAK VAN PRESTEREN

Eén van die addertjes is dat intracommunautaire diensten moeten worden aangegeven in het tijdvak van presteren. “Werkzaamheden die ik in november verricht en die ik in december factureer, moet ik opnemen op de aangifte over november. De meeste computerpakketten maken geen onderscheid tussen prestatie- en factuurdatum en kennen alleen een factuurdatum”, vertelt Carola van Vilsteren. Dat vraagt om aanpassing van de software voor de intracommunautaire diensten, een probleem dat volgens Frans Berghout van logistiek dienstverlener Broekman Group te weinig erkenning krijgt. Van Vilsteren beaamt dat. Staatssecretaris van Financiën Jan-Kees de Jager heeft al aangegeven dat de Belastingdienst het eerste jaar coulant met deze eis om zal gaan.

Dat lijkt een goed uitgangspunt, want het is in de praktijk verre van eenvoudig de administratie op tijd klaar te hebben voor de nieuwe regels. Ook als de voorbereiding ruim op tijd is gestart, zoals bij de Broekman Group. Ferdie Franssen leidt er de werkgroep die de overgang soepel moet laten verlopen. “We zijn in gesprek met de leveranciers van onze software om deze aan te passen. De ene handelt en reageert snel, bij een ander kunnen we tot in 2010 wachten op een update. Wij moeten daarom een alternatief bedenken om de tussenliggende periode te overbruggen.” Met name de overzichten van geleverde diensten leveren hoofdbrekens, vult Berghout zijn collega aan. “Die moeten komen uit de operationele pakketten voor de verkoop en daar is weinig ruimte om verschillende BTW-categorieën aan te geven. Dat is het probleem.”

Broekman Group moet ondanks de ruime voorbereidingstijd dus een tussenoplossing bedenken om aan de regels te kunnen voldoen. Veel andere bedrijven zijn later gestart met de voorbereidingen. Onder meer omdat de aangiftebiljetten nog niet klaar waren en omdat het definitieve besluit over de invoer lang op zich liet wachten. Dat is de ervaring van zowel Van Vilsteren als van Leonard Ebens, die als Division Manager bij Robert Half Management Resources veel met bedrijven over de nieuwe BTW-regels heeft gesproken. “De reacties zijn zeer wisselend. Soms hoor ik dat een werkgroep er al langere tijd mee bezig is; in andere gevallen heeft niemand er aandacht voor.” De tweede situatie trof group controller Michael van der Kooij aan bij zijn laatste opdrachtgever, maar daar lagen de prioriteiten elders gezien de grote achterstand in administratie. Hij signaleert net als Franssen en Berghout dat de software lastig aan te passen is aan de nieuwe situatie.

Nico van Leeuwen, bij Newport Europe verantwoordelijk voor financiën en administratie, is klaar voor de nieuwe regels. “Ik heb een query geschreven die de informatie verzamelt die nodig is voor de aangifte BTW. De collega's die facturen inboeken moeten erop letten dat ze de juiste code gebruiken als ze 'BTW

verlegd' zien staan.” Volgens Van Vilsteren ontbreekt die informatie echter vaak op facturen, ook al is het verplicht die erop te zetten. “Voor mensen die facturen inboeken kan dat lastig zijn; zij moeten er alert op zijn dat als er niets op staat, de BTW is verlegd.”

Sowieso is het raadzaam om collega's die facturen inboeken bij de veranderingen te betrekken. “Als zij bij het inboeken verkeerde BTW-coderingen gebruiken, is de kans op fouten in de aangiften heel groot. Een probleem kan zijn dat de Belastingdienst de voorbelasting weigert. Het is dus van groot belang inkomende facturen goed te controleren. Met een stroomschema kun je de administratie eenvoudig laten zien hoe ze een factuur kunnen verwerken.”

“
*Het is in de
praktijk verre
van eenvoudig
de administratie
op tijd klaar te
hebben voor de
nieuwe regels*



MAANDOVERZICHT OVERSCHREVEN

Een ander probleem speelt bij de opgaaf van intracommunautaire prestaties. Bedrijven maken eens per kwartaal een overzicht van leveringen en diensten, tenzij de waarde van leveringen in één kwartaal meer dan honderdduizend euro is. In die gevallen moeten bedrijven hun leveringen eens per maand gaan opgeven. Voor diensten volstaat altijd een kwartaaloverzicht. Bij een test bleek dat kwartaaloverzichten de maandoverzichten overschrijven. “Ik adviseer daarom leveringen, ongeacht de waarde, per kwartaal te blijven opgeven. Dat is weliswaar in strijd met de eisen, maar zo vinden er geen overschrijvingen in het systeem plaats”, aldus Van Vilsteren.

Een heikel punt is verder mogelijk het onderscheid tussen leveringen en diensten. “Op de aangifte moeten bedrijven heel duidelijk onderscheid maken tussen leveringen en diensten. Dat moet van de inkoop tot en met de verkoop helemaal in de administratie zijn verwerkt. De mensen die ermee werken moeten heel goed weten of er diensten dan wel goederen worden ingekocht. Maar het onderscheid tussen dienst en levering is niet altijd even helder.”



HET JUISTE BTW-NUMMER

De veranderingen in regelgeving dwingen veruit de meeste bedrijven hun administratie na te lopen op noodzakelijke aanpassingen. Er zijn bijna geen bedrijven die niets met de nieuwe regelgeving van doen hebben. “Praktisch iedere ondernemer doet zaken met het buitenland. Al maak je maar gebruik van Google Adwords; dan krijg je een factuur uit Ierland waarop de BTW is verlegd.” De deelnemers aan het ontbijt werken stuk voor stuk bij bedrijven die wél veel internationaal zakendoen, al geldt voor de rederij waar Simone Katan werkt dat de veranderingen bij de BTW op grensoverschrijdende diensten geen gevolgen hebben. Voor zeeschepen gold en geldt het nultarief. De andere deelnemers zijn allemaal van mening dat de gewijzigde regels een goed moment zijn om de administratie van de BTW helemaal na te lopen. Dus ook voor leveringen. Een punt van aandacht is bijvoorbeeld het BTW-nummer dat afnemers gebruiken. Mogelijke carousel-fraude is één reden om dat goed vast te leggen en te verifiëren dat BTW-



Praktisch iedere ondernemer doet zaken met het buitenland. Al maak je maar gebruik van Google Adwords; dan krijg je een factuur uit Ierland waarop de BTW is verlegd.

nummer en naam corresponderen. Het voorkomen van misverstanden een andere. “Klanten kunnen meerdere BTW-nummers hebben, een Duits, een Frans, een Italiaans, en kunnen per opdracht kiezen onder welk BTW-nummer ze afnemen. Vooral bedrijven die veel internationaal zaken doen maken van die mogelijkheid gebruik en bepalen per opdracht het BTW-nummer, zodat in heel Europa de BTW-druk nul is en ze geen cashflow-nadeel hebben.” Bedrijven kunnen daarbij niet volstaan met een telefoontje, maar moeten een schriftelijke bevestiging vragen aan de Belastingdienst. Frans Berghout oppert dat het routine zou moeten zijn om bij elke nieuwe debiteur direct de BTW-nummers vast te leggen, mét andere gegevens van de klant, zoals kredietwaardigheid en contactgegevens.



DIENSTEN IN DE EU: VERANDERINGEN IN BTW PER 2010

BTW VERLEGD NAAR AFNEMER

De nieuwe BTW-regels die gelden vanaf 1 januari 2010 maken een einde aan een probleem waar veel ondernemers tegenaan lopen: het terugvragen van BTW bij belastingdiensten elders in de EU. Onder de oude regels gold namelijk de volgende hoofdregel. Als een firma diensten afneemt van een bedrijf in een ander EU-land, dan brengt de leverancier BTW in rekening. De afnemer kan de BTW vervolgens terugvragen in het land waar de leverancier is gevestigd. Dat geeft rompslomp en bovendien duurt het vaak lang voor de BTW is terugbetaald, weet Carola van Vilsteren. "Ondernemers zeggen dat het in Duitsland snel gaat; daar duurt het maar acht maanden."

Per 1 januari 2010 geldt als hoofdregel dat de BTW-heffing plaatsvindt in het land waar de afnemer is gevestigd. Leveranciers vermelden op hun facturen geen BTW meer, maar geven aan dat de BTW is verlegd. Omdat afnemers de BTW in de meeste gevallen kunnen verrekenen, hoeven zij per saldo niet te betalen. Dat is positief voor hun cashflow.

Overigens zijn verschillende diensten van de hoofdregel uitgezonderd. Het vervoer van personen en diensten van restaurants en cateraars bijvoorbeeld. Ook alle diensten in cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning en onderwijs vallen voorlopig buiten de nieuwe regels.

PROCEDURE TERUGGAAF BTW VERANDERD ÉN VERSNELD

Het aantal verzoeken om teruggaaf van BTW uit andere EU-landen neemt dankzij de nieuwe regels drastisch af. Voor de verzoeken die overblijven is de procedure vereenvoudigd. Alle verzoeken om BTW-teruggaaf verlopen voortaan via de website van de Nederlandse Belastingdienst. Originele facturen zijn niet langer nodig om een verzoek in te dienen. Datzelfde geldt voor de verklaring van hoedanigheid die aantoonde dat de ondernemer in Nederland BTW is verschuldigd. De buitenlandse belastingdienst moet binnen vier maanden reageren op een verzoek om teruggaaf en kan die termijn bij vragen eenmalig met vier maanden verlengen. Na afloop van die periode van vier of acht maanden is de belastingdienst rente verschuldigd. De hoogte van de vergoede rente loopt sterk uiteen, ontdekte Carola van Vilsteren bij het opvragen van de officiële tarieven. "In Estland staat de rente op 21,6%, in België op 9,6%. In die landen is het lucratief om geld te hebben uitstaan." De rente in Nederland ligt met 2,5% een stuk lager.

AANGIFTE EN OPGAAF

Gewijzigde regels vragen om gewijzigde formulieren. Op het formulier voor de aangifte BTW is het onderscheid tussen leveringen en diensten naar en in het buitenland verdwenen. Dat wil zeggen: behalve leveringen geven ondernemers vanaf 2010 ook diensten aan voor de BTW, zowel geleverde als afgenomen. Van de geleverde diensten maken ondernemers voortaan een opgave zoals ze dat voorheen al deden voor leveringen. Per tijdvak geven zij op voor welk bedrag aan diensten is geleverd aan afnemers in andere EU-landen. De opgave van de intracommunautaire prestaties dient overeen te komen met vraag 3 b van de aangifte BTW.

Aanwezig bij het informatieve ontbijt over de BTW op grensoverschrijdende diensten waren:

Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW advies
Pieter Griep, Griep Fiscalisten
Frans Berghout, Broekman Group
Ferdy Franssen, Broekman Group
Michael van der Kooij, Active2Be

Simone Katan, Inchcape Shipping Services
Nico van Leeuwen, Newport Europe
Raymond Vollering, Analytical Controls
Leonard Ebens, Robert Half Management Resources
Gerard Eggink, Robert Half Management Resources