

# Webinar: BTW en internationaal ondernemen: hoe zit dat?

Jos Philips,  
Thanh Thanh Nguyen  
btw adviseurs

9 december 2021

# Onderscheid leveringen en diensten

- **Leveringen** van goederen (intracommunautair of export, aan particulier of ondernemer)
- **Diensten** zijn alle prestaties, niet zijnde leveringen van goederen  
Voorbeelden: software, drukwerk, jaarrekening

# Intracommunautaire leveringen

- Alleen bij leveringen aan ondernemers in andere EU-landen; controle nummers op [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)
- Land bestemming hoeft niet land van de afnemer te zijn
- Aantonen vervoer
  - CMR/Vrachtbrief
  - Eigen vervoersadministratie
- Opgaaf Intracommunautaire Prestaties
- Matching
- Factuureisen

# Afhaaltransacties

- Bewijslast ligt bij leverancier
- Afhaalverklaring
- Voorwaarden
- Let op bij personenauto's

# Wanneer geen ICL?

- Goederen liggen al in het betreffende land
- Facturering op Nederlands btw-nummer
- Afnemer heeft geen geldig btw identificatienummer
- Je kunt het vervoer niet aantonen
- Gevolg: naheffing btw.
- Let op steekproeven.

# ABC(D) leveringen



## Voorbeeld ABC:

Nederlander verkoopt aan Belg, Belg verkoopt aan Fransman

Nederlander levert rechtstreeks aan Fransman

- In welke schakel 0% toepassen?

# ABC(D) leveringen

Aan welke schakel het vervoer toerekenen?

- De levering aan de tussenhandelaar is de ICL mits deze tussenhandelaar het transport regelt dan wel het transport op zijn naam wordt geregeld.
- Uitzondering als tussenhandelaar zijn btw-nummer (uit het land van vertrek) heeft verstrekt aan zijn leverancier. Dan verricht de tussenhandelaar de ICL

# Vereenvoudigde ABC-levering

- Drie verschillende ondernemers in drie verschillende EU-landen
- Let op UK-ondernemers!
- Vervoer toerekenen aan relatie A en B





# Leveringen van goederen

- Afstandsverkopen
  - Verkopen aan particulieren/vrijgestelde ondernemers
  - Drempel € 10.000
  - Leverancier zorgt voor het vervoer
  - Nederlandse btw tot drempel (keuze)
  - Daarna registratie in het betreffende land
  - Of kiezen voor de Unieregeling

# Hoe werkt de unieregeling ?

- Aanmelden bij de belastingdienst
- Een aangifte voor alle landen
- Afdracht in Nederland
- Handmatige verwerking
- Inrichten administratie



# Leveringen van goederen

- Export
  - Aantonen verlaten van de EU
  - Status afnemer
  - Zorg dat beschikingsmacht niet al in Nederland overgaat
- Import
  - Verleggingsregeling bij invoer
  - Douane entrepot



# Diensten

- Hoofdregels
- Particulier of ondernemer?
- Binnen en buiten de EU
- Wijze van heffing
- Wat moet er op de factuur staan

# Diensten

- B2B
- B2C
- Wie is ondernemer?
- Wijze van heffing
- Factuureisen
- Use and enjoyment

# Waar is de dienst belast?

- Hoofdregeldienst B2B
- Plaats feitelijke werkzaamheden
- Wie is de afnemer?
- Waar is de afnemer gevestigd?

# Uitzondering: diensten aan onroerend goed

- Werkzaamheden aan het onroerend goed
- Diensten met betrekking tot het onroerend goed
- Verhuur van onroerend goed
- Bij twijfel: check de vele voorbeelden in de verordening



# Uitzonderingen?

- Diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs
- Verhuur van een vervoermiddel voor korte periodes
- Personenvervoer
- Restaurant- of cateringdiensten
- Toepassing verleggingsregeling onderzoeken



# E-commerce



- Elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio-en televisieomroepdiensten
- Die worden verricht aan niet-belastingplichtigen gevestigd in de EU
- Worden belast in het land waar de afnemer woont of is gevestigd

# De btw aangifte

- Aangifte
- Rubriek 1e
- Onderscheid export-ICL
- Aangeven verlegde btw
- Opgaaf ICP
- Intrastat

Rubriek 1: Prestaties binnenland		
	Omzet	Omzetbelasting
? 1a. Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
? 1b. Leveringen/diensten belast met laag tarief	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
? 1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
? 1d. Privégebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
? 1e. Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Rubriek 2: Verleggingsregelingen binnenland		
	Omzet	Omzetbelasting
? 2a. Leveringen/diensten waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Rubriek 3: Prestaties naar of in het buitenland		
	Omzet	
? 3a. Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	€ <input type="text"/>	
? 3b. Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU	€ <input type="text"/>	
? 3c. Installatie/afstandsverkopen binnen de EU	€ <input type="text"/>	
Rubriek 4: Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht		
	Omzet	Omzetbelasting
? 4a. Leveringen/diensten uit landen buiten de EU	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
? 4b. Leveringen/diensten uit landen binnen de EU	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling en eindtotaal		
		Omzetbelasting
? 5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4)		€ 0
? 5b. Voorbelasting	€ <input type="text"/>	
? 5d. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text"/>	
Eindtotaal		€ <input type="text"/> 0
? Totaalbedrag eerdere btw-aangifte over dit tijdvak		<input type="text"/> Maak een ke ▾

# Btw buitenland terugvragen

- Wordt er terecht btw gerekend?
- Voldoet de factuur aan alle eisen?
- Teruggaafverzoek indienen
- Beperkingen per land!

Belastingdienst

## Teruggaaf van btw uit andere EU-landen

Wilt u het laatste nieuws over onderhoud, storingen en berichten die van belang zijn voor uw teruggaafverzoek? Kijk op [www.belastingdienst.nl/eubtw](http://www.belastingdienst.nl/eubtw).

### Inloggegevens

Gebruikersnaam:

Wachtwoord:

Bent u intermediair en wilt u een teruggaafverzoek doen voor een andere onderneming? Vul dan hier het omzetbelastingnummer in van die andere onderneming. Als u dit veld leeg laat, doet u een teruggaafverzoek namens uw eigen onderneming.

Omzetbelastingnummer:

Inloggen

Vragen?

[jphilips@schipperaccountants.nl](mailto:jphilips@schipperaccountants.nl)

[tnguyen@schipperaccountants.nl](mailto:tnguyen@schipperaccountants.nl)