

Internationaal zaken doen en BTW (deel 2)

Handel en BTW

In dit memo worden aspecten van BTW behandeld, die van toepassing kunnen zijn bij internationale handel. Het is geen volledig overzicht, maar een opsomming van wat in de praktijk met name van belang is. Per onderwerp staat in cursief een korte introductie. Daarna gaan we dieper in op enkele onderwerpen en geven “TIPS” en “LET OP’s” voor de praktijk.

Invoer

Invoer van goederen kan worden verdeeld in twee categorieën: Invoer van goederen uit niet EU-landen en “invoer” uit EU landen (Intracommunautaire verwerving). De invoer van goederen is belast met BTW.

Invoer in Nederland vanuit niet EU-landen

Bij de invoer van goederen vanuit niet EU-landen wordt BTW geheven. Ongeacht of de goederen door een ondernemer of een particulier worden ingevoerd. In principe moet de BTW worden aangegeven en betaald op het moment dat de goederen Nederland binnen komen. Hierop zijn twee uitzonderingen.

- Als bij invoer van de goederen de eindbestemming van de goederen nog niet duidelijk is, kunnen de goederen in opslag worden genomen in een *douane-entrepot*. Hierdoor hoeft u niet direct bij de invoer de BTW te voldoen, want de goederen zijn nog niet in het *vrije verkeer* gebracht.
- Een douane-entrepot hoeft geen door de douane afgesloten fysieke plek meer te zijn. Douane-entrepots worden administratief gecontroleerd.
 - TIP** : Als de *invoerrechten* van een goed, dat u wilt invoeren verlaagd gaat worden, kunt u het goed tijdelijk op slaan in een douane-entrepot tot het moment dat het tarief verlaagd is. Op het moment van invoeren dient u aangifte te doen naar het dan geldende lagere tarief.
 - TIP** : Als u het goed, dat u invoert, na opslag wil leveren aan een koper in een niet EU-land, kunt u het goed tijdelijk opslaan in een douane-entrepot. Er vindt geen invoer in een EU-land plaats, waardoor er geen BTW en invoerrechten afgedragen hoeven te worden over de levering naar het douane-entrepot.
- Indien u in Nederland gevestigd bent en regelmatig goederen invoert vanuit niet EU-landen kunt u een *“vergunning toepassing verleggingregeling bij invoer”* aanvragen. Met deze vergunning kunt u de goederen invoeren zonder direct de BTW af te dragen. U moet de BTW aangeven bij uw periodieke aangifte. De BTW wordt aangegeven als invoer en indien u recht op aftrek hebt, meteen in aftrek gebracht als voorbelasting. De BTW hoeft niet voorgefinancierd te worden.
 - TIP** : Niet ingevoerde goederen kunnen vrij van BTW verhandeld worden. Bijvoorbeeld als een ondernemer goederen heeft gekocht in China, die onderweg zijn naar Nederland. De goederen zijn nog niet ingevoerd. De ondernemer verkoopt de goederen vóórdat ze zijn ingevoerd. Dan kan de ondernemer zonder BTW aan zijn afnemer factureren. De afnemer moet bij de invoer, de invoerrechten betalen en de BTW afdragen.

“Invoer” in Nederland vanuit EU-landen

Als een ondernemer goederen invoert vanuit een ander EU land, verricht hij een *intracommunautaire verwerving* (verder: ICV). De koper is BTW verschuldigd over de aankoop prijs van deze goederen.

- In de periodieke aangifte omzetbelasting dient de *intracommunautaire verwerving* aangegeven te worden. Als de ondernemer *belaste prestaties* verricht, kan de verschuldigde omzetbelasting op dezelfde aangifte als voorbelasting in aftrek worden gebracht.
LET OP : Als deels *vrijgestelde prestaties* worden verricht, kan niet altijd de gehele voorbelasting in aftrek worden gebracht.
- Als er per jaar voor meer dan € 900.000 aan goederen worden verkregen uit andere EU-landen, moet er een *Intrastat aangifte* ingevuld worden.

Uitvoer

Uitvoer van goederen kan worden verdeeld in twee categorieën: *Uitvoer van goederen naar niet EU-landen en “uitvoer” naar EU landen (Intracommunautaire levering)*. De uitvoer van goederen is in principe belast tegen 0%.

Uitvoer naar niet EU-landen

Goederen, die door een ondernemer worden uitgevoerd, vallen onder het *nultarief*. De leverancier hoeft daarom geen omzetbelasting te betalen over de vergoeding, die hij van zijn afnemer ontvangt. Hij mag de voorbelasting wel in aftrek brengen.

- Voorwaarde voor het toepassen van het *nultarief* is dat uit de boeken en bescheiden blijkt dat de goederen zijn uitgevoerd.
TIP : Bewaar alle bescheiden met betrekking tot de uitvoer zoals:
 - Vrachtbrieven
 - Uitvoeraangiften uit de EU
 - In het buitenland gedane invoeraangiftenMet deze bescheiden kunt u aantonen dat de goederen daadwerkelijk zijn uitgevoerd.
- Als de goederen door de buitenlandse afnemer worden *afgehaald*, is deze levering gewoon belast met BTW. Tenzij u kunt aantonen dat de afnemer een ondernemer is en dat de goederen de EU hebben verlaten. Dan mag het nultarief worden toegepast.
LET OP : Het nultarief is niet van toepassing als de goederen op een adres in Nederland worden geleverd voor een bewerking door de afnemer, voordat de goederen worden uitgevoerd.
LET OP : De uitvoer moet blijken uit uw administratie. Het is moeilijker om aan te tonen dat de goederen daadwerkelijk de EU hebben verlaten, omdat u het vervoer niet zelf regelt.
TIP : Laat de afnemer de BTW betalen en geef deze terug zodra u een bewijs van de afnemer heeft ontvangen dat de goederen zijn uitgevoerd.

Uitvoer naar EU-landen, de intracommunautaire levering

Levering aan ondernemers:

- Als een ondernemer goederen levert aan en laat vervoeren naar een ondernemer in een ander EU land, is er meestal sprake van een intracommunautaire levering (ICL). De verkoper past het nultarief toe op de levering.

Er zijn twee vereisten voor een intracommunautaire levering:

- o De goederen moeten naar een ander EU-land worden vervoerd.
- o De afnemer moet een BTW-identificatienummer hebben in het andere EU-land.

LET OP : Je moet als leverancier kunnen bewijzen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd.

LET OP : Je moet als leverancier over het BTW-identificatienummer van de afnemer beschikken.

Aantonen vervoer:

- De leverancier moet aan de hand van boeken en bescheiden doen blijken dat de goederen vanuit Nederland naar een ander EU-land zijn verzonden. Omdat er geen douanedocumenten meer nodig zijn, is dit niet altijd eenvoudig aan te tonen.

TIP : Bewaar alle correspondentie met de afnemer waaruit blijkt dat de goederen naar een ander EU-land verzonden moeten worden of waaruit blijkt dat de goederen in het andere EU-land zijn aangekomen.

- Als het vervoer van de goederen niet door u geregeld wordt, maar de afnemer haalt de goederen zelf op, spreken we van een "afhaaltransactie". Het is dan moeilijker te bewijzen dat de goederen vervoerd zijn naar een andere EU-lidstaat. Om toch het nultarief toe te kunnen passen moet het een vaste afnemer zijn, die voorafgaand aan het vervoer een volledig ingevulde *vervoersverklaring* heeft afgegeven. Uit deze gegevens kan dan voldoende blijken dat er sprake is van vervoer naar een ander EU-land en mag het nultarief worden toegepast.
- Als u niet voldoende gegevens heeft van uw afnemer om het vervoer naar een ander EU-land te bewijzen, mag u het nultarief niet toepassen.

BTW-identificatienummer van de afnemer:

- Het tweede vereiste van een intracommunautaire levering is dat de afnemer verplicht moet zijn om de BTW aan te geven als intracommunautaire verwerving. Dit is het geval als de afnemer een BTW-identificatienummer heeft van een ander EU-land. De BTW-identificatienummers van uw afnemers moeten op de factuur worden vermeld.

TIP : Controleer jaarlijks alle BTW-identificatienummers van al uw buitenlandse afnemers. Dit kunt u schriftelijk doen bij de Belastingdienst.

- De intracommunautaire leveringen moeten worden aangegeven op de periodieke aangifte BTW en ook op de opgaaf Intracommunautaire prestaties (ICP).
- Als er per jaar voor meer dan € 900.000 aan goederen wordt geleverd aan andere EU-landen, moet er een Intrastat aangifte ingevuld worden.

Levering aan particulieren:

Als een ondernemer goederen levert aan een afnemer in een ander EU-land, die geen BTW-identificatienummer heeft, moet als hoofdregel Nederlandse BTW in rekening worden gebracht.

- Als de afnemer de goederen koopt en zelf mee naar een ander EU-land neemt, vindt de levering plaats in Nederland. Er moet met Nederlandse BTW worden gefactureerd.
- Als de ondernemer de goederen zelf naar het andere EU-land vervoert of daar naartoe laat vervoeren, worden dit *afstandsverkopen* genoemd. Deze zijn belast in Nederland voor zover het totaalbedrag aan leveringen van het lopende jaar of het voorafgaande jaar aan de lidstaat van de afnemer het drempelbedrag van die lidstaat niet heeft overschreden. De eerste levering na de overschrijding van het drempelbedrag is belast in het land waar de goederen aankomen. De ondernemer moet zich registreren in die lidstaat.

LET OP : de drempelbedragen zijn verschillende voor de verschillende lidstaten.

Bijvoorbeeld € 35.000 voor België en € 100.000 voor Duitsland.

ABC – levering:

Als ondernemer A goederen verkoopt aan B en B deze verkoopt aan C en A de goederen direct levert aan C is er sprake van een ABC-levering. Er zijn twee transacties, waarbij bepaald moet worden door wie BTW afgedragen moet worden en in welke lidstaat.

- Bij ABC-leveringen speelt het probleem dat moet worden bepaald welke van de leveringen een intracommunautaire levering is, die tegen 0% belast is. Er kan maar één levering een intracommunautaire levering zijn. De andere levering is gewoon belast met BTW.

Zie voorbeeld op volgende pagina.

Voorbeeld:

Leverancier A in Nederland verkoopt goederen aan afnemer B in Duitsland, die op zijn beurt de goederen doorverkoopt aan afnemer C in Italië. B heeft A opdracht gegeven de goederen rechtstreeks naar C in Italië te brengen. Het vervoer naar Italië is onderdeel van de levering van A aan B.

In dit voorbeeld zou B zich moeten registreren in Italië, omdat hij daar een intracommunautaire verwerving doet en een binnenlandse levering doet. Hij moet dan ook een administratie bijhouden en aangifte BTW doen in Italië.

TIP : In deze situatie kan de vereenvoudigde ABC-levering toegepast worden. Dit houdt in dat B zich niet hoeft te registreren in Italië. In de vereenvoudigde regeling is zowel de levering tussen A en B als de levering tussen B en C een intracommunautaire levering waardoor in beide gevallen het nultarief toegepast mag worden.

LET OP : Deze vereenvoudigde regeling kan alleen toegepast worden als is voldaan aan de volgende voorwaarden:

- De tussenhandelaar, in het voorbeeld B, moet kunnen aantonen dat de goederen van A zijn gekocht met het doel ze door te verkopen aan C. Dat kan aan de hand van een contract of een offerte;
- Er zijn drie ondernemers, die ieder een BTW-identificatienummer in een verschillend EU-land hebben;
- De afspraak over het vervoer van de goederen wordt tussen A en B gemaakt;
- De goederen worden van A rechtstreeks naar C verstuurd in het land van C.

LET OP : Bij de vereenvoudigde regeling worden er voor de tussenhandelaar extra eisen aan de factuur gesteld.

LET OP : als u niet precies aan de eisen voldoet is de regeling niet van toepassing. Bijvoorbeeld als er vier partijen bij de transactie zijn betrokken of als de tussenhandelaar B en de afnemer C in hetzelfde land zijn gevestigd.

Indien u naar aanleiding van bovenstaande nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met:

Jos Philips

j.philips@hvb-van-daal.nl

tel: +31 (0)73 549 44 10

of

Aimée Mounier

a.mounier@hvb-van-daal.nl

tel: +31 (0)416 33 05 05

Bij het samenstellen van deze TIPS hebben wij de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. Onze wetgeving is echter regelmatig aan verandering onderhevig, terwijl het civiele en fiscale recht enorm gecompliceerd zijn. Wij kunnen daarom geen enkele verantwoordelijkheid aanvaarden voor de gevolgen van de acties die u onderneemt naar aanleiding van deze TIPS. Raadpleeg altijd eerst uw contactpersoon.