



Omzetbelasting in Nederland

Voor ondernemers die niet gevestigd
zijn in Nederland

Als u in Nederland goederen koopt of verkoopt, of diensten verleent, dan krijgt u te maken met de Nederlandse regels voor de BTW. In deze brochure worden deze regels uitgelegd voor ondernemers die niet in Nederland zijn gevestigd. Ook worden de regels behandeld die gelden voor fiscaal vertegenwoordigers. Praktische voorbeelden maken u duidelijk welke regels in uw geval van toepassing zijn.

Belastingdienst

Inhoud

1	Algemeen	3
2	Goederentransacties	4
2.1	Goederen kopen	4
2.1.1	Aankoop van goederen in Nederland	4
2.1.2	Intracommunautaire verwerving van goederen	5
2.1.3	Invoer van goederen	7
2.2	Leveren van goederen	8
2.2.1	Levering aan een afnemer in Nederland	8
2.2.2	Intracommunautaire levering	9
2.2.3	Uitvoer	11
2.3	Afstandsverkopen	11
3	Diensten	12
3.1	Algemeen	12
3.2	Diensten in Nederland	13
3.3	BTW wordt van de afnemer geheven	13
4	Onroerende zaken	14
4.1	Verhuur van onroerende zaken	14
4.2	Levering van onroerende zaken	15
4.3	Verhuur van vakantiewoningen	15
5	Berekening van BTW, tarieven en vrijstellingen	16
5.1	Vrijstelling of verlegging	16
5.1.1	De levering of dienst is vrijgesteld	16
5.1.2	Geen vrijstelling, maar verleggingsregeling	17
5.2	BTW-tarief is 0%, 6% of 19%	17
5.2.1	Het BTW-tarief is 0%	17
5.2.2	Het BTW-tarief is 6%	18
5.2.3	Het BTW-tarief is 19%	18
5.3	Waarover berekent u BTW?	18

6	Aftrek en teruggaaf van BTW	19
6.1	Welke BTW kunt u terugvragen of aftrekken als voorbelasting?	19
6.1.1	BTW op een factuur	19
6.1.2	Bij invoer betaalde BTW	21
6.1.3	BTW verschuldigd wegens intracommunautaire verwerving	21
6.2	Welke voorwaarden gelden voor aftrek of teruggaaf van BTW?	21
7	Vertegenwoordiging	22
7.1	U maakt gebruik van een gemachtigde	22
7.2	U maakt gebruik van een fiscaal vertegenwoordiger	23
8	Aangifte Omzetbelasting en Verzoek om teruggaaf BTW	24
8.1	Welke eenheid van de Belastingdienst?	24
8.2	Registratie	24
8.3	Aangiften omzetbelasting	25
8.3.1	Aangifte omzetbelasting	25
8.3.2	Betalen van de verschuldigde belasting	25
8.3.3	Teruggaaf van belasting	25
8.3.4	Administratieve verplichtingen	26
8.3.5	Opgaaf intracommunautaire leveringen	26
8.3.6	Opgaaf aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)	26
8.4	Verzoek om teruggaaf van BTW	27
8.4.1	Verzoek om teruggaaf omzetbelasting	27
8.4.2	Verklaring van ondernemerschap	27
8.4.3	Facturen	27
8.4.4	Beslissing op het verzoek	27
8.4.5	Naheffing	27
8.5	Bezwaar en beroep	28
9	Meer informatie	28

1 Algemeen

Deze brochure is bestemd voor buitenlandse ondernemers die niet gevestigd zijn in Nederland. Als u in Nederland goederen koopt, verkoopt of diensten verricht dan krijgt u te maken met de Nederlandse regels voor btw. In deze brochure vindt u uitleg over de Nederlandse regels.

In Nederland en in andere landen van de Europese Unie (EU) wordt de omzetbelasting geheven volgens het btw-systeem. Net als in het gewone taalgebruik wordt in deze brochure de term btw gebruikt in plaats van omzetbelasting.

U heeft een vaste inrichting in Nederland

Heeft u in Nederland een vaste inrichting dan gelden voor u dezelfde regels als voor binnenlandse ondernemers. U moet zich melden bij de Belastingdienst en u moet elektronisch aangifte omzetbelasting doen. Deze brochure is dan niet voor u bedoeld.

Wat is een vaste inrichting?

Een vaste inrichting is een bedrijfsruimte in Nederland die over voldoende personeel en faciliteiten beschikt om als een zelfstandige onderneming te kunnen functioneren. Vanuit die inrichting worden leveringen en/of diensten (aan derden) verricht. Voorbeelden van een vaste inrichting zijn: een winkel of andere vaste verkooppgelegenheid, een werkplaats of een fabriek met kantoor. Er is geen sprake van een vaste inrichting bij een opslagruimte, een goederendepot of een inrichting die alleen maar ondersteunende activiteiten verricht, zoals onderzoek, reclame en het verstrekken van inlichtingen. Ook een voor de verhuur bestemde vakantiewoning is geen vaste inrichting.

Voorbeelden

- Een Duits warenhuis verkoopt goederen vanuit een filiaal in Nederland. Dit filiaal is een vaste inrichting en is daarom een binnenlandse ondernemer. De inhoud van deze brochure is niet bestemd voor ondernemers met een vaste inrichting in Nederland.

- Een Belgische fabrikant heeft een opslagplaats voor grondstoffen in Nederland. Deze opslagplaats is geen vaste inrichting. Voor deze ondernemer is de inhoud van de brochure van belang.

In hoofdstuk 2 en 3 leest u over goederen- en dienstentransacties door niet in Nederland gevestigde ondernemers. Hoofdstuk 4 legt de regels met betrekking tot onroerende zaken uit en in hoofdstuk 5 de berekening van btw, tarieven en vrijstellingen. Hoofdstuk 6 geeft informatie over aftrek en teruggaaf van btw. Hoe u zich kunt laten vertegenwoordigen leest u in hoofdstuk 7. Alles met betrekking tot de aangifte Omzetbelasting en de teruggaaf van btw vindt u in hoofdstuk 8. In Hoofdstuk 9 ten slotte staat waar u meer informatie kunt vinden.

2 Goederentransacties

Zowel bij de koop als bij de verkoop van goederen zijn verschillende situaties te onderscheiden met elk hun eigen gevolgen voor de heffing van btw. Eerst wordt aandacht geschonken aan de verschillende wijzen waarop goederen worden aangeschaft (2.1), daarna worden de verschillende situaties behandeld die zich bij verkoop van goederen kunnen voordoen (2.2). Tenslotte wordt in dit hoofdstuk kort aandacht besteed aan de zogenoemde afstandsverkoop (2.3).

2.1 Goederen kopen

Bij de aankoop van goederen kunnen zich drie situaties voordoen:

- U koopt goederen in Nederland (2.1.1).
- U verricht een intracommunautaire verwerving in Nederland (2.1.2).
- U voert goederen in Nederland in (2.1.3).

2.1.1 Aankoop van goederen in Nederland

Als u goederen in Nederland koopt, en de goederen blijven in Nederland, zal de leverancier u btw in rekening brengen. Deze btw kunt u als voorbelasting op uw aangifte in aftrek brengen, tenzij u de goederen gebruikt voor doeleinden waarvoor geen recht op aftrek bestaat (zie hoofdstuk 6).

Voorbeeld

U koopt in Nederland plaatstaal. U levert het staal direct door aan een Nederlandse ondernemer. Omdat het staal in Nederland blijft, brengt de leverancier daarover BTW aan u in rekening. Aan de Nederlandse afnemer brengt u geen BTW in rekening; deze BTW wordt verlegd naar de afnemer (3.2.1).

Als u goederen koopt om ze aansluitend naar een ander land binnen de EU te brengen, bijvoorbeeld naar uw eigen bedrijf in een van de lidstaten van de EU, dan verricht de leverancier een intracommunautaire levering. Hij brengt u dan 0% BTW in rekening in verband met de intracommunautaire levering (5.2.1).

Voorbeeld

U koopt in Nederland grondstoffen en laat die overbrengen naar uw bedrijf in Duitsland. De Nederlandse leverancier verricht dan een intracommunautaire levering en brengt 0% BTW in rekening. Voorwaarde is dat u uw Duitse BTW-identificatienummer aan de Nederlandse leverancier verstrekt (2.2.1).

Let op!

Als u de goederen contant betaalt en ze zelf meteen meeneemt, kan de leverancier vaak moeilijk bewijzen dat er inderdaad sprake is van een intracommunautaire levering. Als hij u in dat geval BTW in rekening brengt, kunt u deze BTW als voorbelasting terugvragen. U verricht dan zelf een intracommunautaire levering door de goederen naar Duitsland over te brengen (2.2.2).

Als u met de ondernemer van wie u de goederen koopt afspreekt dat hij de goederen meteen uitvoert naar een land buiten de EU, mag de leverancier het 0%-tarief toepassen.

2.1.2 Intracommunautaire verwerving van goederen

Als u goederen koopt van een ondernemer in een andere EU-lidstaat dan Nederland, verricht u een intracommunautaire verwerving.

Voorbeeld

U koopt goederen van een ondernemer in een andere lidstaat van de EU en deze goederen worden naar Nederland overgebracht, zonder dat u al een koper heeft voor deze goederen. In dat geval bent u BTW verschuldigd: u verricht een intracommunautaire verwerving in Nederland.

U moet zich bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor buitenland in Heerlen laten registreren.

U krijgt dan een Nederlands btw-identificatienummer. Dit nummer moet u opgeven aan uw leverancier. Hij hoeft u dan geen buitenlandse omzetbelasting in rekening te brengen.

De btw die u verschuldigd bent door de intracommunautaire verwerving moet u op aangifte voldoen. In de regel kunt u deze btw op dezelfde aangifte als voorbelasting in aftrek brengen (zie hoofdstuk 6).

Voorbeeld

U koopt van een schoenenfabrikant in Frankrijk een partij schoenen en laat deze vervoeren naar een opslagplaats in Nederland. U verricht in Nederland een intracommunautaire verwerving. Over de aankoop prijs van de schoenen bent u Nederlandse btw verschuldigd. U moet zich laten registreren bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor buitenland in Heerlen. De btw die u verschuldigd bent door de intracommunautaire verwerving moet u op aangifte voldoen. In de regel kunt u deze btw op dezelfde aangifte als voorbelasting in aftrek brengen. U krijgt een Nederlands btw-identificatienummer. Dit moet u opgeven aan de Franse schoenenfabrikant. Hij brengt u dan geen (Franse) omzetbelasting in rekening.

Overbrengen van eigen goederen

U verricht ook een intracommunautaire verwerving als u goederen waarvoor u nog geen koper heeft van uw eigen bedrijf vanuit een ander EU-land overbrengt naar Nederland. Ook dan moet u zich laten registreren in Nederland en hier aangifte doen.

Voorbeeld

U heeft een machinefabriek in Italië. In een Nederlands magazijn houdt u reserveonderdelen in voorraad. Als u de onderdelen van Italië naar Nederland overbrengt, is er sprake van:

- een intracommunautaire levering van uw eigen goederen van Italië naar Nederland; en
- een verwerving van die goederen in Nederland. De intracommunautaire verwerving van de goederen moet u in Nederland aangeven.

Er gelden andere regels als u al een koper heeft voor de goederen en de goederen worden naar Nederland overgebracht om ze aan de koper te leveren. Als de koper de goederen aanschaf voor zijn onderneming, verricht de koper een intracommunautaire verwerving in Nederland en is hij de btw verschuldigd. In de lidstaat waar de goederen vandaan komen verricht u een intracommunautaire levering.

De koper moet in dat geval zijn btw-identificatienummer aan u verstrekken. Als de koper geen btw-identificatienummer heeft, bijvoorbeeld omdat hij consument is, berekent u hem omzetbelasting in de lidstaat waar de goederen vandaan komen, tenzij de regeling voor afstandsverkoop van toepassing is (zie hoofdstuk 2.3).

2.1.3 Invoer van goederen

Goederen die van buiten de EU Nederland binnenkomen, moeten bij de Douane worden aangebracht. U kunt de goederen dan via een douane-aangifte in het vrije verkeer van de EU brengen. U moet dan de btw die u bij invoer verschuldigd bent bij de Douane voldoen. Deze btw kunt u als voorbelasting aftrekken of terugvragen als volgens de aangifte ten invoer de goederen voor u zijn bestemd. De goederen zijn dan op uw naam ingevoerd.

U kunt ook gebruikmaken van een fiscaal vertegenwoordiger. In dat geval hoeft u de bij invoer verschuldigde btw niet bij de aangifte ten invoer aan de Douane te betalen. Zie hoofdstuk 7 voor meer informatie.

Voorbeeld

U koopt goederen in Marokko en laat de goederen vervoeren naar Nederland.

U geeft deze hier ten invoer aan op uw eigen naam. U bent Nederlandse btw verschuldigd over de douanewaarde van de goederen.

Vervolgens verkoopt u de goederen aan Nederlandse ondernemers. Over de doorverkoop bent u geen Nederlandse btw verschuldigd, want deze btw wordt verlegd van u naar uw afnemers (2.2.1). De bij invoer betaalde btw kunt u terugvragen.

Let op!

Als u de goederen verkoopt aan particulieren bent u wel Nederlandse btw verschuldigd. U moet deze btw op aangifte voldoen. In dat geval kunt u de bij invoer betaalde btw als voorbelasting op de btw-aangifte afrekken.

2.2 Leveren van goederen

In deze paragraaf worden de verschillende bestemmingen behandeld die u kunt geven aan goederen die zich in Nederland bevinden:

- U levert de goederen aan een afnemer in Nederland (2.2.1).
- U verricht een intracommunautaire levering (2.2.2).
- U voert de goederen uit (2.2.3).

2.2.1 Levering aan een afnemer in Nederland

Als u goederen levert aan een Nederlandse afnemer, krijgt u meestal niet te maken met de BTW omdat de heffing van BTW wordt verlegd naar de koper van de goederen. Anders gezegd: niet u als leverancier bent belastingplichtig, maar de afnemer van de goederen moet de BTW voldoen.

Dit is het geval als de afnemer van de goederen:

- een ondernemer is die in Nederland is gevestigd of hier een vaste inrichting heeft; of
- een in Nederland gevestigd rechtspersoon is.

Let op!

Als de heffing van BTW verlegd wordt naar de afnemer, mag u géén BTW op uw factuur vermelden! Zie hoofdstuk 6.1 voor de eisen waaraan een factuur moet voldoen.

Een buitenlandse ondernemer die leveringen verricht in Nederland en die daarvoor zelf BTW moet voldoen, bijvoorbeeld omdat de koper particulier is of ook een ondernemer die niet in Nederland is gevestigd, moet zich in ieder geval laten registreren bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen. Hij moet in Nederland aangifte doen.

Voorbeelden

- U beschikt in Nederland over een opslagruimte die geen vaste inrichting is. U levert goederen vanuit die opslagplaats aan een Nederlandse ondernemer. Voor deze levering moet u een factuur uitreiken, maar u mag op de factuur geen BTW vermelden. De verschuldigde BTW wordt verlegd naar de Nederlandse afnemer van de goederen.

- U neemt deel aan een computerbeurs in Nederland. U verricht in Nederland een intracommunautaire verwerving voor de goederen die u naar Nederland overbrengt. U moet zich daarvoor laten registreren bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen en aangifte doen. Als u de goederen vervolgens aan particulieren verkoopt, bent u voor die verkopen Nederlandse BTW verschuldigd. Als u de goederen aan Nederlandse ondernemers verkoopt, geldt de verleggingsregeling. De BTW is dan verschuldigd door de afnemer van de goederen.
- U beschikt in Nederland over een opslagruimte die geen vaste inrichting is. U levert goederen vanuit die opslagplaats aan een buitenlandse ondernemer. Ook deze ondernemer beschikt in Nederland slechts over een opslagruimte. Voor deze levering moet u Nederlandse BTW in rekening brengen. U moet zich registreren bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen en u moet in Nederland aangifte doen.

2.2.2 Intracommunautaire levering

Als u goederen verkoopt aan een ondernemer in een andere lidstaat van de EU verricht u een intracommunautaire levering. Deze levering is belast met 0% BTW. De afnemer van de goederen verricht een intracommunautaire verwerving in het EU-land waar de goederen naar toe gaan. De omzetbelasting wordt dus geheven in het land van bestemming van de goederen.

Ook als u uw eigen goederen vanuit Nederland overbrengt naar een andere lidstaat van de EU (bijvoorbeeld naar uw bedrijf), verricht u een intracommunautaire levering in Nederland en een intracommunautaire verwerving in het bestemmingsland.

Hoewel een intracommunautaire levering belast is met 0% BTW, moet u zich toch bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen laten registreren als u vanuit Nederland een intracommunautaire levering verricht. De intracommunautaire levering moet u aangeven op uw BTW-aangifte. Ook moet u de levering specificeren op een Opgaaf Intracommunautaire leveringen (8.3.5).

Toepassing 0%-tarief bij intracommunautaire levering

Er is sprake van een intracommunautaire levering als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de goederen worden daadwerkelijk naar een ander EU-land vervoerd en
- de afnemer is BTW verschuldigd voor de verwerving van de goederen.

U moet aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd. Aan een enkel document heeft u in het algemeen niet voldoende. Belangrijk is het geheel aan documenten en de samenhang daartussen. Het gaat bijvoorbeeld om: bestelformulieren, orderbevestigingen, bewijzen van betalingen uit het buitenland, vervoersbewijzen en facturen op naam van de buitenlandse koper. Het vervoer naar het andere EU-land moet samenhangen met de levering van de goederen. De afnemer is ondernemer en heeft een BTW-identificatienummer in het land waar de goederen naar toe gaan.

Zowel uw eigen Nederlandse BTW-identificatienummer als dat van uw afnemer moet u op de factuur vermelden.

Als u niet aan deze voorwaarden voldoet, bijvoorbeeld omdat de afnemer een particulier is en geen BTW-identificatienummer heeft, is het 0%-tarief niet van toepassing. In dat geval moet u BTW berekenen en de BTW op aangifte voldoen.

Voorbeelden

- U koopt goederen in China en voert die in Nederland in. Daarna brengt u de goederen over naar uw eigen onderneming in Frankrijk. De invoer in Nederland wordt dus gevolgd door een intracommunautaire levering. U moet de intracommunautaire levering in Nederland aangeven. Op die aangifte kunt u de BTW die u bij de invoer verschuldigd bent in aftrek brengen. Daarnaast moet u een Opgaaf intracommunautaire leveringen indienen over het kwartaal waarin u de goederen naar uw eigen bedrijf overbrengt. Op deze opgaaf vermeldt u bij de transactie het BTW-identificatienummer van uw onderneming in Frankrijk.

Voor de invoer en het doen van aangifte en voor het invullen van de opgaaf kunt u eventueel gebruik maken van de diensten van een fiscaal vertegenwoordiger (zie hoofdstuk 7).

- Een Amerikaanse onderneming slaat machine-onderdelen op in een magazijn in Nederland. Vanuit het magazijn worden onderdelen geleverd aan een Belgische onderneming. De levering van de onderdelen is een intracommunautaire levering waarop het 0%-tarief van toepassing is. De Amerikaanse ondernemer moet de levering opnemen in zijn Nederlandse BTW-aangifte en ook een Opgaaf intracommunautaire leveringen indienen (8.3.5).

2.2.3 Uitvoer

Als goederen naar een bestemming buiten de EU worden gebracht is sprake van uitvoer. De levering is dan belast met 0% btw. Het maakt niet uit of u de goederen aan een particulier of een ondernemer levert. U mag het 0%-tarief alleen toepassen als u aan de hand van uw administratie kunt aantonen dat de goederen daadwerkelijk worden uitgevoerd.

Aangifte ten uitvoer

Als u goederen uitvoert, moet u aangifte ten uitvoer bij de Douane doen. De aangifte ten uitvoer kunt u zelf verzorgen, maar u kunt de aangifte ook door een douane-expediteur laten indienen. U kunt ook aangifte ten uitvoer doen bij een douanekantoor aan de buitengrens van de EU.

2.3 Afstandsverkopen

Afstandsverkopen verricht u als u als ondernemer in een EU-land goederen verkoopt aan particulieren of aan andere personen zonder btw-identificatienummer in een ander EU-land.

Voorbeeld

U heeft een bedrijf in een andere lidstaat van de EU en u verkoopt goederen aan particulieren of aan andere personen zonder btw-identificatienummer in Nederland. In dat geval berekent u gewoon omzetbelasting in het land waar uw bedrijf is gevestigd en waar u de goederen verkoopt. Onder bepaalde omstandigheden echter moet u over deze verkopen in Nederland btw voldoen. Dat is het geval als u aan de volgende twee voorwaarden voldoet:

- U zorgt ervoor dat de goederen bij de kopers in Nederland worden afgeleverd; dat kunt u zelf doen, het kan ook zijn dat u daarvoor een ander bedrijf inschakelt, bijvoorbeeld het postbedrijf of een koeriersdienst.

- Het totaalbedrag van deze verkopen aan Nederlandse afnemers is in een jaar meer dan € 100.000.

Als u aan beide voorwaarden voldoet moet u over deze verkopen, zogenoemde afstandsverkopen, in Nederland btw betalen. U moet zich dan laten registreren bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen.

Let op!

Als u in een bepaald jaar de drempel van € 100.000 overschrijdt, geldt in het volgende jaar geen drempelbedrag. U bent dan over alle afstandsverkopen in Nederland btw verschuldigd, ongeacht het bedrag van deze leveringen.

U kunt er ook voor kiezen over al uw afstandsverkopen in Nederland btw te voldoen, ook als u het drempelbedrag niet zult overschrijden. Voor deze keuzemogelijkheid moet u in uw eigen EU-land een verzoek indienen.

De grens van € 100.000 geldt niet voor accijnsgoederen. De regeling afstandsverkopen geldt ook in de omgekeerde situatie waarin een ondernemer goederen verkoopt vanuit Nederland aan particulieren in andere lidstaten van de EU. Bij buitenlandse ondernemers die geen vaste inrichting in Nederland hebben zal zelden sprake zijn van afstandsverkopen vanuit Nederland. Deze brochure behandelt dit onderwerp daarom niet.

3 Diensten

3.1 Algemeen

Diensten zijn alle prestaties die in het economisch verkeer worden verricht en die geen leveringen van goederen zijn. Enkele voorbeelden van diensten zijn:

- goederen- en personenvervoer;
- muziekkuitvoeringen en toneelvoorstellingen;
- verlenen van licentierechten;
- werkzaamheden door adviesbureaus, advocaten en accountants;
- werkzaamheden aan roerende of onroerende zaken.

Een buitenlandse ondernemer die diensten verricht, is alleen btw verschuldigd als aan twee voorwaarden wordt voldaan:

- de dienst wordt in Nederland verricht (3.2); én
- de verschuldigde btw wordt niet van de afnemer geheven (3.3).

3.2 Diensten in Nederland

Diensten vallen alleen onder de Nederlandse btw als ze in Nederland worden verricht. Voor de bepaling van de plaats van dienst gelden bijzondere regels. Deze regels zijn in alle lidstaten van de EU gelijk. De hoofdregel is dat diensten worden verricht op de plaats waar de dienstverrichter woont of is gevestigd. Belangrijke uitzonderingen hierop zijn:

- Diensten die betrekking hebben op onroerende zaken vinden altijd daar plaats waar de onroerende zaak is gelegen.
- Culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs-, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten vinden daar plaats waar de activiteiten feitelijk plaatsvinden.
- Adviesdiensten, reclaimediensten en het beschikbaar stellen van personeel vinden plaats waar de afnemer is gevestigd als deze een ondernemer is.
- Intracommunautair goederenvervoer vindt plaats waar het vervoer aanvangt. Als de afnemer een btw-identificatienummer heeft van een andere lidstaat dan Nederland, vindt de dienst plaats in die andere lidstaat.
- Reparatie en bewerking van roerende goederen vinden plaats waar die activiteiten feitelijk plaatsvinden. Als de activiteiten worden verricht voor een afnemer aan wie een btw-identificatienummer is toegekend en de goederen na reparatie of bewerking Nederland verlaten, vinden de diensten plaats daar waar de afnemer is gevestigd.

3.3 BTW wordt van de afnemer geheven

Als u als buitenlandse ondernemer diensten in Nederland verricht, krijgt u meestal niet te maken met de btw. De heffing van btw wordt vaak verlegd naar de afnemer van de dienst. Anders gezegd: niet u als dienstverrichter bent belastingplichtig, maar de afnemer van de dienst moet de btw voldoen.

Dit is het geval als de afnemer van de dienst:

- een ondernemer is die in Nederland is gevestigd of hier een vaste inrichting heeft; óf
- een in Nederland gevestigde rechtspersoon is.

Let op!

Als de heffing van BTW verlegd wordt naar de afnemer, mag u géén BTW op uw factuur vermelden! Zie hoofdstuk 6.1 voor de eisen waaraan een factuur moet voldoen.

Als u als buitenlandse ondernemer diensten verricht in Nederland en u moet daarvoor zelf BTW voldoen, bijvoorbeeld omdat de afnemer een particulier is, moet u zich laten registreren bij de Belastingdienst/ Limburg/kantoor buitenland in Heerlen. U moet in Nederland aangifte doen. Zie verder hoofdstuk 8.

Voorbeelden

- Een in Duitsland gevestigde advocaat verricht diensten voor een ondernemer in Nederland. De Duitse advocaat wordt geacht zijn diensten in Nederland te verrichten. Hij is echter niet belastingplichtig voor de BTW omdat deze BTW wordt geheven van de Nederlandse afnemer. De Duitse advocaat mag op zijn factuur geen BTW vermelden.
- Een in België gevestigd schildersbedrijf verricht schilderwerkzaamheden aan een in Nederland gelegen woning van een particulier. De plaats waar het schildersbedrijf zijn dienst verricht is Nederland. Omdat de afnemer van de dienst een particulier is, wordt de heffing van BTW niet naar de afnemer verlegd. Het Belgische schildersbedrijf is de BTW verschuldigd. Het schildersbedrijf moet zich laten registreren bij de Nederlandse Belastingdienst en in Nederland aangifte doen.
- Een Engelse popgroep verzorgt in Nederland een concert dat door een Nederlandse ondernemer wordt georganiseerd. Deze dienst vindt in Nederland plaats. De heffing van BTW wordt verlegd naar de organisator van het concert.

4 Onroerende zaken

4.1 Verhuur van onroerende zaken

De verhuur van onroerende zaken is vrijgesteld van BTW.

De vrijstelling is echter in de volgende gevallen niet van toepassing:

- de verhuur in het kader van het hotel-, pension-, kamp- en vakantiebestedingsbedrijf;
- de verhuur van parkeerruimte voor voertuigen en de verhuur van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen;
- de verhuur van werktuigen en machines;
- de verhuur van onroerende zaken als de verhuurder en de huurder ervoor kiezen de vrijstelling niet toe te passen.

Het op verzoek niet toepassen van de vrijstelling (de zogenoemde optie voor belaste verhuur) is alleen mogelijk als de huurder de BTW over de huur voor ten minste 90% als voorbelasting in aftrek kan brengen. Het grote voordeel van de optie voor belaste verhuur is, dat de verhuurder de BTW op de aankoop van de onroerende zaak en op de onderhoudskosten in aftrek kan brengen. Hij kan dan een lagere huurprijs berekenen.

Als u als buitenlandse ondernemer een onroerende zaak verhuurt aan een in Nederland gevestigde ondernemer, wordt de BTW die over de verhuurprijs verschuldigd is, geheven van deze Nederlandse ondernemer (3.3).

4.2 Levering van onroerende zaken

Ook de levering van een onroerende zaak is vrijgesteld van BTW.

Maar in de volgende gevallen is de levering wel belast:

- Bij een levering van een (gedeelte van een) gebouw met erf, binnen twee jaar na de eerste ingebruikneming.
- Bij een levering van een bouwterrein.

In deze situaties wordt, als de afnemer een ondernemer is die in Nederland gevestigd is, de verschuldigde BTW geheven van deze Nederlandse ondernemer (2.2.1).

Tot slot is ook de levering van een onroerende zaak belast als de verkoper en de koper gezamenlijk verzoeken om de vrijstelling niet toe te passen (de zogenoemde optie voor belaste levering).

Dit kan echter alleen als de koper de in rekening gebrachte btw voor ten minste 90% als voorbelasting kan aftrekken. In dit geval wordt de verschuldigde btw altijd geheven van de afnemer, ongeacht het land waar deze is gevestigd.

4.3 Verhuur van vakantiewoningen

Het exploiteren van een vakantiewoning kan worden aangemerkt als een ondernemersactiviteit. Dat geldt niet als u de woning heeft gekocht met de bedoeling om deze zelf te gaan gebruiken voor privé-bewoning en u de woning slechts incidenteel verhuurt aan derden. Als u de woning voor ten minste 140 dagen per jaar verhuurt, neemt de Belastingdienst in ieder geval aan dat u belastingplichtig bent voor de btw. Het btw-tarief voor verhuur in het kader van het vakantiebestedingsbedrijf is 6%.

Een in Nederland geëxploiteerde vakantiewoning wordt niet aangemerkt als een vaste inrichting. Als u een vakantiewoning in Nederland exploiteert blijft u buitenlands ondernemer. Als de huurder een particulier is, bent u btw verschuldigd. Als u de vakantiewoning verhuurt aan een ondernemer, bijvoorbeeld de exploitant van een vakantiepark, dan wordt de btw die over de huurprijs verschuldigd is, geheven van de huurder (3.3).

Zie hoofdstuk 6.2 voor meer informatie over de wijze waarop met privégebruik van de vakantiewoning rekening wordt gehouden.

5 Berekening van btw, tarieven en vrijstellingen

Als u in Nederland goederen levert of diensten verricht, hoeft u niet in alle gevallen btw te berekenen. Dat is het geval als een vrijstelling of een verleggingsregeling van toepassing is. Deze gevallen vindt u in onderdeel 5.1.

Als u wel btw moet berekenen kunnen drie verschillende tarieven gelden. In onderdeel 5.2 wordt behandeld in welke gevallen die tarieven van toepassing zijn.

5.1 Vrijstelling of verlegging

5.1.1 De levering of dienst is vrijgesteld

Een aantal diensten en enkele leveringen zijn vrijgesteld van btw. Bij een vrijstelling heeft u geen recht op aftrek van voorbelasting. U mag de btw op de kosten die u heeft gemaakt voor deze prestaties niet terugvragen. Onder andere de volgende prestaties zijn vrijgesteld van btw:

- onderwijs;
- diensten in de medische sector door erkende medische beroepen en instellingen;
- diensten door sportverenigingen aan hun leden;
- bepaalde sociaal-culturele producten en diensten;
- financiële diensten;
- thuiszorg;
- kinderopvang;
- diensten door componisten, schrijvers en journalisten.

5.1.2 Geen vrijstelling, maar verleggingsregeling

Als geen vrijstelling van toepassing is bent u in beginsel btw verschuldigd.

Maar als bij leveringen en diensten aan Nederlandse ondernemers de verleggingsregeling van toepassing is, mag u geen btw in rekening brengen.

Deze verleggingsregeling (2.3 en 3.2.1) is van toepassing als de afnemer van de goederen of diensten:

- een ondernemer is die in Nederland is gevestigd of in Nederland een vaste inrichting heeft; óf
- een in Nederland gevestigde rechtspersoon is.

U kunt de btw op kosten die u heeft gemaakt voor deze prestaties terugvragen.

5.2 BTW-tarief is 19%, 6% of 0%

Als geen vrijstelling of verlegging van BTW van toepassing is, kunnen drie BTW-tarieven van toepassing zijn. Hierna wordt uitgelegd in welke gevallen welk tarief van toepassing is.

5.2.1 Het BTW -tarief is 19%

In beginsel moet u BTW berekenen naar het algemene tarief van 19%. Dat is alleen anders als een vrijstelling, de verleggingsregeling, het 0%-tarief of het 6%-tarief niet van toepassing zijn.

5.2.2 Het BTW-tarief is 6%

Het verlaagde BTW-tarief is het 6%-tarief. Dit tarief geldt onder andere voor de levering, invoer of de intracommunautaire verwerving van:

- etenswaren en dranken (behalve alcoholhoudende dranken) en grondstoffen hiervoor;
- rundvee, schapen, geiten, varkens en paarden;
- geneesmiddelen;
- boeken, dagbladen en tijdschriften;
- land- en tuinbouwzaden;
- sierteeltproducten.

Verder vallen onder meer de volgende diensten onder het tarief van 6%:

- personenvervoer;
- schilderwerk aan woningen die ouder zijn dan 15 jaar;
- verhuur van vakantiewoningen;
- optreden door uitvoerende kunstenaars;
- het verlenen van toegang tot onder andere:
 - circussen;
 - reizende kermisattracties;
 - muziek- en toneeluitvoeringen;
 - sportevenementen.

5.2.3 Het BTW -tarief is 0%

Het 0%-tarief geldt voor ondernemers die zaken doen met het buitenland. Meestal gaat het daarbij om de levering van goederen naar het buitenland. In onderdeel 2.2.2 en 2.2.3 kunt u lezen in welke gevallen u dan het 0%-tarief mag toepassen. Het toepassen van het

nultarief is niet hetzelfde als géén BTW in rekening brengen! Het nultarief toepassen betekent in feite dat u een soort vrijstelling toepast maar daarbij wel recht houdt op aftrek van voorbelasting.

5.3 Waarover berekent u BTW?

Vaak is de vergoeding voor een levering of een dienst opgebouwd uit verschillende onderdelen. Bij een belaste levering of dienst berekent u de BTW over het totaalbedrag dat u uw afnemer in rekening brengt. Dus ook over verzendkosten, reis- en telefoonkosten, verpakkingskosten (behalve statiegeld) en dergelijke.

Bij een verwerving in Nederland vanuit een ander EU-land berekent u de BTW over het bedrag dat de leverancier aan u in rekening brengt. Als dit bedrag niet in euro's is vermeld, moet u het naar euro's omrekenen. U moet hierbij de wisselkoers hanteren die geldt op het tijdstip waarop u de belasting verschuldigd wordt.

6 Aftrek en teruggaaf van BTW

Als u voor uw bedrijf in Nederland goederen inkoop of andere kosten maakt, brengen uw leveranciers u BTW in rekening. Ook als u in Nederland goederen invoert uit landen buiten de EU of als u hier goederen verwerft uit een ander EU-land, bent u BTW verschuldigd. Deze BTW op inkopen en kosten, ook wel voorbelasting genoemd, mag u aftrekken van de BTW die u in Nederland verschuldigd bent. Het bedrag van de voorbelasting kan hoger zijn dan het bedrag van de BTW dat u in Nederland verschuldigd bent. In dat geval heeft u recht op teruggaaf van het verschil. Ook als u geen leveringen of diensten verricht in Nederland kunt u deze BTW terugvragen. In dit hoofdstuk leest u welke BTW u als voorbelasting kunt aftrekken of terugvragen en welke voorwaarden daarbij gelden.

6.1 Welke BTW kunt u terugvragen of aftrekken als voorbelasting?

6.1.1 BTW op een factuur

Als u in Nederland goederen of diensten inkoop zal de leverancier u BTW berekenen. Om deze BTW te kunnen terugvragen of in aftrek te

brengen, moet u beschikken over een correcte factuur. Op elke factuur moeten de volgende gegevens staan:

- de naam en het adres van de leverancier;
- het btw-identificatienummer van de leverancier. Het btw-identificatienummer is het nummer waaronder een ondernemer bij de Belastingdienst staat geregistreerd. Een Nederlands btw-identificatienummer heeft altijd 14 posities en begint met de voor Nederland geldende landcode NL. Bijvoorbeeld NLOOI234567BOI.
- de naam en het adres van de afnemer;
- het factuurnummer: (facturen moeten doorlopend zijn genummerd, eventueel in meerdere reeksen);
- de factuurdatum;
- datum van de levering of de dienst;
- de hoeveelheid en soort geleverde goederen;
- de omvang en de soort geleverde diensten;
- per tarief of per vrijstelling:
 - de eenheidsprijs exclusief btw;
 - eventuele kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn opgenomen;
 - het toegepaste btw-tarief;
 - de vergoeding;
- bij vooruitbetaling: de datum van betaling als die afwijkt van de factuurdatum;
- het btw-bedrag.

In sommige gevallen moet ook het btw-identificatienummer van de afnemer op de factuur staan. Dat is het geval als een ondernemer goederen levert aan ondernemers in een ander EU-land en en bij bepaalde, daarmee samenhangende diensten (onder andere vervoersdiensten). Ook als een verleggingsregeling (zie 3.3) van toepassing is, moet het btw-identificatienummer van de afnemer op de factuur worden vermeld.

Ook moet uit de factuur blijken of een bijzondere btw-regeling van toepassing is, namelijk:

- handel in gebruikte goederen;
- toepassing van een verleggingsregeling (zie 3.3);

- toepassing van een vrijstelling van btw (zie 5.1.1);
- intracommunautaire leveringen van goederen (zie 2.2.2).

Het is belangrijk dat deze gegevens staan op de facturen die u van uw leveranciers ontvangt. Is dat niet het geval, vraag dan om een verbeterde factuur. Het gevolg kan namelijk zijn dat u de btw op die factuur niet als voorbelasting mag aftrekken of terugvragen.

Op benzinebonnen mag de naam van de afnemer of het kenteken van de auto achterwege blijven.

Let op!

Voor ondernemers in de agrarische sector geldt een bijzondere vrijstelling van btw, de zogenaamde landbouwregeling. Ondernemers die gebruik maken van deze regeling mogen geen btw op hun facturen vermelden. Als u producten koopt van een ondernemer die de landbouwregeling toepast mag u toch 5,1% van het factuurbedrag als voorbelasting aftrekken. De leverancier moet dan op de factuur vermelden dat hij de landbouwregeling toepast.

6.1.2 Bij invoer betaalde btw

Voor aftrek of teruggaaf van de bij invoer betaalde btw moet u beschikken over de originele invoerdocumenten waarop het bedrag aan btw is vermeld. Als u de invoer laat verzorgen door een douane-expediteur krijgt u het originele invoerdocument niet zelf. In dat geval staat op de factuur van de douane-expediteur het bedrag van de btw dat u bij invoer heeft voldaan. Dit bedrag mag u aftrekken of terugvragen.

6.1.3 btw verschuldigd wegens intracommunautaire verwerving

De btw die u verschuldigd bent wegens de intracommunautaire verwerving van goederen in Nederland (2.1.2) moet u in uw aangifte omzetbelasting vermelden. Deze btw kunt op dezelfde aangifte weer aftrekken als voorbelasting.

6.2 Welke voorwaarden gelden voor aftrek of teruggaaf van BTW?

U mag de BTW die u heeft betaald over de inkoop van goederen en diensten alleen aftrekken of terugvragen als u voldoet aan de volgende twee voorwaarden:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De BTW over goederen en diensten die u privé gebruikt, is dus niet aftrekbaar.
- U gebruikt de goederen en diensten voor activiteiten die belast zijn met BTW. U kunt geen BTW als voorbelasting aftrekken als u de goederen en diensten gebruikt voor vrijgestelde activiteiten (5.1).

Let op!

Leveringen en diensten waarvan de heffing van BTW wordt verlegd naar de afnemer of waarop het 0%-tarief van toepassing is, gelden ook als belast.

De BTW op eten en drinken in horecagelegenheden mag u nooit aftrekken als voorbelasting. De BTW op kosten voor logies en dergelijke kunt u wel aftrekken als u die kosten maakt voor belaste prestaties.

Gemengd gebruik

Als u goederen of diensten niet alleen voor belaste prestaties gebruikt maar ook voor vrijgestelde prestaties of voor privé-doeleinden, dan moet u de voorbelasting splitsen in een deel dat wel aftrekbaar is en een deel dat niet mag worden afgetrokken.

Voorbeelden

- U bezit in Nederland een bedrijfspand. De helft van het pand verhuurt u met BTW aan een winkelier en de andere helft zonder BTW aan een verzekeringsagent. Als u het pand laat schilderen, mag u de BTW hierop maar voor de helft in aftrek brengen, omdat het pand voor de helft wordt gebruikt voor vrijgestelde prestaties.
- U heeft een vakantiewoning gekocht in Nederland. Tijdens uw vakanties verblijft u of uw familie in de deze woning. Daarnaast verhuurt u de woning. De verhuur van een vakantiewoning is een belaste activiteit (4.3). De BTW op de aanschaf en het onderhoud van de vakantiewoning is slechts voor een deel aftrekbaar.

7 Vertegenwoordiging

7.1 U maakt gebruik van een gemachtigde

Als u in Nederland aangifte moet doen of btw wilt terugvragen, hoeft u dat niet zelf te doen. U kunt ook een ander machtigen om namens u op te treden bij de Nederlandse belastingdienst. De gemachtigde kan dan voor u een verzoek om teruggaaf indienen, aangifte doen en de eventuele andere formaliteiten vervullen. In het algemeen zal dat een deskundige zijn, een boekhoudkantoor of een belastingadviseur. Hiervoor zijn geen regels vastgesteld. U bepaalt zelf wie u machtigt en voor welke zaken die gemachtigde u mag vertegenwoordigen.

7.2 U maakt gebruik van een fiscaal vertegenwoordiger

Een bijzondere gemachtigde voor buitenlandse ondernemers is de zogenoemde fiscaal vertegenwoordiger. Aan een fiscaal vertegenwoordiger stelt de wet wel eisen. Deze moet in Nederland zijn gevestigd en hij moet zekerheid stellen voor de btw. Als u de verleggingsregeling bij invoer wil toepassen moet u in ieder geval een fiscaal vertegenwoordiger inschakelen. Vaak treden douane-expediteurs, die de import- en exportformaliteiten voor ondernemers verzorgen, ook op als fiscaal vertegenwoordiger.

Voorbeeld

U bent van plan goederen uit de Verenigde Staten in Nederland in te voeren om ze vervolgens van hieruit binnen de EU te distribueren. Bij de aangifte ten invoer van de goederen moet u btw voldoen. Deze btw kunt u als voorbelasting in aftrek brengen op de btw-aangiften die u periodiek moet indienen. Van de leveringen aan ondernemers in andere EU-landen, intracommunautaire leveringen, moet u ieder kwartaal een specificatie verstrekken middels de Opgaaf intracommunautaire leveringen (8.3.5).

Als u een fiscaal vertegenwoordiger inschakelt, verzorgt hij voor u de btw-aangifte en de Opgaaf intracommunautaire leveringen. In de btw-aangifte wordt ook de op de invoer volgende (intracommunautaire) levering verwerkt. Bovendien kan hij voor u de verleggingsregeling bij invoer toepassen. Deze verleggingsregeling houdt in dat u de btw bij invoer niet meteen bij de aangifte ten invoer verschuldigd bent. De fiscaal vertegenwoordiger geeft de btw die u verschuldigd bent wegens

invoer aan op de reguliere BTW-aangifte over dat tijdvak en op dezelfde aangifte trekt hij deze BTW af als voorbelasting. Deze BTW hoeft u dan niet meer voor te financieren. Ook hoeft u zich, bij inschakelen van een fiscaal vertegenwoordiger, niet als belastingplichtige voor de BTW te laten registreren als u verder geen BTW-activiteiten ontplooit in Nederland.

Let op!

- *Als u een een gemachtigde of een fiscaal vertegenwoordiger inschakelt blijft u toch zelf aansprakelijk voor de nakoming van uw fiscale verplichtingen.*
- *Ook als u een gemachtigde of een fiscaal vertegenwoordiger inschakelt blijft u een buitenlandse ondernemer. Ook dan wordt de BTW van uw afnemer geheven als u goederen levert aan of diensten verricht voor een in Nederland gevestigde ondernemer of rechtspersoon.*

8 Aangifte Omzetbelasting en Verzoek om teruggaaf BTW

8.1 Welk kantoor van de Belastingdienst?

De Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland te Heerlen behandelt de Nederlandse belastingzaken van alle buitenlandse particulieren en ondernemers. Dit kantoor is dus ook bevoegd voor de buitenlandse ondernemers die in Nederland te maken krijgen met de heffing of de teruggave van BTW.

Als u gebruik maakt van een fiscaal vertegenwoordiger (zie hoofdstuk 7), dan is het kantoor van uw fiscaal vertegenwoordiger bevoegd voor uw BTW-zaken.

Buitenlandse ondernemers die met de BTW te maken krijgen kunnen we onderscheiden in ondernemers die periodiek een aangifte omzetbelasting indienen (8.3) en ondernemers die een verzoek om teruggaaf van BTW doen (8.4). Voordat aangiften worden uitgereikt of voordat een verzoek om teruggaaf in behandeling wordt genomen worden de buitenlandse ondernemers geregistreerd (8.2).

8.2 Registratie

U neemt schriftelijk contact op met de Belastingdienst/Limburg/ kantoor Buitenland in Heerlen om u te laten registreren voor de BTW. Het adres van het kantoor staat achter in deze brochure. U krijgt dan eerst een algemeen vragenformulier toegestuurd. Afhankelijk van de aard en omvang van uw activiteiten in Nederland beslist de Belastingdienst of u periodiek aangifte omzetbelasting moet doen of dat u kunt volstaan met het indienen van een formulier Verzoek om teruggaaf. U bent in ieder geval verplicht zich te laten registreren en aangifte te doen voor de BTW als u in Nederland BTW verschuldigd bent of als u goederen intracommunautair levert of verwerft (zie hoofdstuk 3).

8.3 Aangiften omzetbelasting

8.3.1 Aangifte omzetbelasting

Als u aangifteplichtig bent voor de Nederlandse BTW krijgt u periodiek aangiftebiljetten omzetbelasting toegestuurd, meestal eenmaal per kwartaal. U bent verplicht het aangiftebiljet in te vullen, te ondertekenen en binnen twee maanden na afloop van het tijdvak terug te sturen. Dat geldt ook als u in dat tijdvak geen activiteiten in Nederland heeft ontplooid en ook als u per saldo BTW terugkrijgt.

Bij de aangifte is een beknopte toelichting gevoegd. Een uitgebreidere toelichting in het Nederlands, Engels en Duits kunt u op aanvraag verkrijgen. De toelichting is ook beschikbaar op het Internet: www.belastingdienst.nl.

8.3.2 Betalen van de verschuldigde belasting

Als u, na aftrek van voorbelasting, BTW verschuldigd bent, moet u dat bedrag binnen twee maanden na afloop van het tijdvak betalen. Als dag van betaling geldt de datum van bijschrijving op de rekening van de Belastingdienst. Bij de aangifte vindt u meer informatie over de wijze waarop u de verschuldigde belasting moet betalen.

Let op!

De Belastingdienst kan u een nabeffingsaanslag opleggen, eventueel met een boete, als u het aangiftebiljet niet (tijdig) terugstuurt of als u niet (tijdig) de verschuldigde BTW betaalt.

8.3.3 Teruggaaf van belasting

Als het bedrag van de voorbelasting groter is dan de verschuldigde belasting, wordt de aangifte aangemerkt als een verzoek om teruggaaf. Over het algemeen beslist de Belastingdienst binnen enkele maanden schriftelijk op dit verzoek om teruggaaf.

8.3.4 Administratieve verplichtingen

Bij de eerste btw-aangifte moeten alle originele aankoop- en kostenfacturen en de kopieverkoopfacturen worden meegestuurd. Bij elke volgende btw-aangifte moet u een specificatie meesturen van de facturen die betrekking hebben op de in de aangifte genoemde bedragen. Ter controle van de aangiftegegevens kan de Belastingdienst kopieën van de facturen die u heeft uitgereikt, de originele facturen van aankopen en kosten of andere delen van uw administratie opvragen. Tot vijf jaar na afloop van het betreffende jaar kan de Belastingdienst de aangiften corrigeren door een aanslag op te leggen.

8.3.5 Opgaaf intracommunautaire leveringen

Als u vanuit Nederland intracommunautaire leveringen van goederen verricht waarop het 0%-tarief van toepassing is, moet u na afloop van elk kwartaal een Opgaaf intracommunautaire leveringen inzenden. Daarin vermeldt u het btw-identificatienummer van uw afnemers en voor elke afnemer het totaalbedrag van de intracommunautaire leveringen aan die afnemer vanuit Nederland in dat kwartaal. Bij het formulier Opgaaf intracommunautaire leveringen is een toelichting gevoegd in het Nederlands, Engels en Duits. De toelichting is ook te raadplegen via het Internet: www.belastingdienst.nl.

Er kan een boete worden opgelegd als de Opgaaf intracommunautaire leveringen niet (tijdig), onjuist of onvolledig wordt ingediend.

Let op!

Als u voor het eerst intracommunautair goederen levert vanuit Nederland, moet u de Opgaaf intracommunautaire leveringen zelf bij de Belastingdienst/Limburg/ kantoor Buitenland in Heerlen aanvragen.

8.3.6 Opgaaf aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)

Als de waarde van uw intracommunautaire leveringen of van uw intracommunautaire verwervingen per jaar meer bedraagt dan € 400.000 moet u maandelijks een statistiekopgave doen aan het CBS. U kunt de gegevens onder andere aanleveren via het speciale, gratis software-pakket IRIS. Voor informatie kunt u contact opnemen met CBS/Intrastat Infodesk, Postbus 4481, 6401 CZ Heerlen, telefoon +31 45 570 79 20 of e-mail hihbgs@cbs.nl.

8.4 Verzoek om teruggaaf van BTW

8.4.1 Verzoek om teruggaaf omzetbelasting

Het verzoek om teruggaaf van BTW doet u op een voor de hele EU gelijkvormig formulier. U kunt dit formulier aanvragen bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen of bij uw eigen belastingkantoor als u in de EU gevestigd bent.

U moet het verzoek indienen binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar waarin het recht op teruggaaf is ontstaan. Verzoeken om teruggaaf van minder dan € 25 worden niet in behandeling genomen. U mag ook een verzoek indienen over een korter tijdvak van ten minste drie maanden. In dat geval moet het bedrag van de teruggaaf tenminste € 200 bedragen.

8.4.2 Verklaring van ondernemerschap

Bij het verzoek moet u een verklaring voegen waaruit blijkt dat u in uw eigen land onderworpen bent aan de heffing van omzetbelasting. Ondernemers die in de EU zijn gevestigd moeten die verklaring aanvragen bij hun eigen belastingdienst. Deze verklaring is een jaar lang geldig. Verzoekers om teruggaaf van buiten de EU mogen ook op andere wijze aantonen dat zij ondernemer zijn.

8.4.3 Facturen

U moet de originele facturen waarop het verzoek betrekking heeft bij het verzoek voegen. U ontvangt deze documenten na behandeling terug.

8.4.4 Beslissing op het verzoek

Over het algemeen beslist de Belastingdienst binnen zes maanden schriftelijk op uw verzoek om teruggaaf.

8.4.5 Naheffing

Als achteraf blijkt dat ten onrechte teruggaaf is verleend, kan de Belastingdienst de teruggegeven btw tot vijf jaar na afloop van het betreffende jaar naheffen, eventueel met een boete.

8.5 Bezwaar en beroep

Als u het niet eens bent met een beslissing van de Belastingdienst kunt u daartegen bezwaar maken. Een bezwaarschrift moet u binnen zes weken schriftelijk indienen bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland in Heerlen. Op uw bezwaarschrift ontvangt u een schriftelijke uitspraak. Hiertegen is beroep mogelijk bij de rechtbank. Bij de uitspraak op uw bezwaarschrift ontvangt u informatie over de wijze waarop u tegen de uitspraak in beroep kunt gaan.

9 Meer informatie

Informatie over de btw en andere belastingen kunt u vinden op de internetsite van de Belastingdienst. Daar vindt u ook diverse brochures en folders die u kunt downloaden. Het adres is: www.belastingdienst.nl.

Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Telefoon: + 31 55 53 85 385
Bezoekadres:
Kloosterweg 22
Heerlen

Dit is een uitgave van

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling
Augustus 2006

Belastingdienst

Leuker kunnen we 't niet maken. Wel makkelijker.