

Toelichting

Aangifte Omzetbelasting

Voor ondernemers die niet
gevestigd zijn in Nederland

Notes to

VAT return

For businesses not established in the
Netherlands

Erläuterungen

Umsatzsteuer-Anmeldung

Für nicht in den Niederlanden ansässige
Unternehmer

Belastingdienst

Leeswijzer

Dit is de toelichting bij de vragen van de aangifte Omzetbelasting voor ondernemers die niet gevestigd zijn in Nederland.

Let op!

De vragen 5e en 5f van de aangifte gelden niet voor ondernemers die zijn gevestigd buiten Nederland.

Introduction

This is the explanation to the questions listed on the turnover tax return for businesses not established in the Netherlands.

Please note!

Questions 5e and 5f of the return do not apply to businesses established outside the Netherlands.

Lesezeichen

Diese Erläuterung wird eingerichtet um die Fragen zur Umsatzsteuer-Anmeldung für nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer zu beantworten.

Wichtiger Hinweis!

Die Fragen 5e und 5f der USt.-Anmeldung gelten nicht für außerhalb der Niederlande ansässige Unternehmer.

Algemene informatie

Met de aangifte omzetbelasting (ob) geeft u de omzetbelasting aan, die u in Nederland moet betalen of wilt terugvragen, over het tijdvak dat rechtsboven op de aangifte staat vermeld.

Bij uw aangifte ob hebt u een toelichting ontvangen met de algemene gegevens over aangifte doen, betalen etc. Deze toelichting behandelt uitsluitend de vragen van de aangifte ob.

Meer informatie

Als u na het lezen van de toelichting nog vragen hebt kunt u bellen met Belastingtelefoon Buitenland +31 55 53 85 385. Meer informatie en brochures vindt u ook op internet: www.belastingdienst.nl. Kies "Zakelijk" en vervolgens "Omzetbelasting (btw)". Het bezoekadres is: Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, Kloosterweg 22, 6412 CN Heerlen, Nederland.

Toelichting bij de vragen

U moet aangifte omzetbelasting doen voor al uw activiteiten binnen Nederland. Als u vraag 1 en/of vraag 3 invult, moet u de door u uitgereikte facturen specificeren in een bijlage.

Vermeld in de specificatie de volgende gegevens:

- factuurdatum
- factuurnummer
- naam en adresgegevens van de afnemer
- btw-identificatienummer van de afnemer
- omschrijving van de dienst of levering
- vergoeding voor de dienst of levering
- omzetbelasting (niet bij 0%)
- totaalbedrag van de factuur

Als u één van de vragen 2, 4 of 5b invult, moet u de aan u uitgereikte facturen specificeren in een bijlage. Stuur geen originele aankoop- of kostenfacturen mee. Vermeld in de bijlage de volgende gegevens:

- factuurdatum
- factuurnummer
- naam en adresgegevens van de leverancier
- btw-identificatienummer van de leverancier
- omschrijving van de dienst of levering
- vergoeding voor de dienst of levering
- omzetbelasting
- totaalbedrag van de factuur

Let op!

Bij de controle van de aangifte kunnen (kopie-)facturen worden opgevraagd. Als daaruit blijkt dat u een te hoge teruggaaf van belasting hebt ontvangen, kunt u een naheffingsaanslag met boete krijgen.

1 Leveringen en/of diensten binnenland

Leveringen van goederen

U levert goederen als u:

- goederen verkoopt;
- goederen in huurkoop geeft;

- onroerende zaken bouwt en oplevert, zoals woningen of bedrijfspanden;
- goederen levert en installeert of monteert, bijvoorbeeld een zonnescherm of een keuken;
- goederen 'intern' levert.

Interne levering

In onder meer de volgende situaties is er sprake van een zogenoemde interne levering:

- U onttrekt een goed aan uw bedrijf voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Denk hierbij aan het privégebruik van een goed uit uw eigen winkel.
- U hebt in uw bedrijf een goed gemaakt dat u gaat gebruiken voor bedrijfsdoeleinden. Als u dit goed bij een andere ondernemer zou hebben gekocht, zou u geen (volledig) recht op aftrek van omzetbelasting hebben.
- U houdt een goed voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf.

U hoeft een interne levering alleen aan te geven, als u voor de aanschaf van dit goed geheel of gedeeltelijk omzetbelasting hebt afgetrokken.

Diensten

Het begrip 'diensten' is heel ruim. Diensten zijn voor de omzetbelasting alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt en die geen leveringen van goederen zijn. Onder diensten vallen ook:

- het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden, zoals reparaties en diensten van kappers, boekhouders, adviseurs, verhuurders, bioscoopexploitanten en bemiddelaars;
- iets juist niet doen. Zo verleent iemand die tegen betaling nalaat een bepaalde handeling te verrichten, ook een dienst;
- interne diensten.

Interne dienst

In onder meer de volgende situaties is er sprake van een zogenoemde interne dienst:

- U gebruikt een goed dat tot het ondernemingsvermogen behoort, voor diensten met andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. U hoeft alleen een interne dienst aan te geven, als u voor de aanschaf van de goederen geheel of gedeeltelijk omzetbelasting hebt afgetrokken.
- U verricht een dienst zonder vergoeding voor andere doeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Bijvoorbeeld: U bent kapper en u knipt uw eigen kinderen.

Berekening omzetbelasting bij interne leveringen en diensten

Bij zogenoemde interne leveringen en diensten is er geen sprake van een vergoeding die u in rekening brengt.

U berekent daarom als volgt de omzetbelasting:

- Als u goederen onttrekt uit uw bedrijf voor privégebruik, dan berekent u de omzetbelasting over de aankoopprijs

van de goederen. Als er geen aankoop prijs bekend is, bereken dan de omzetbelasting over de kostprijs van de goederen op het moment van de interne levering.

- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de omzetbelasting over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen. Voor de berekening van de gemaakte uitgaven gelden speciale regels.

Berekening gemaakte uitgaven

De uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen, zijn te verdelen in de volgende 3 categorieën:

- uitgaven voor de aanschaf;
- uitgaven voor onderhoud en verbetering;
- uitgaven wegens het feitelijke gebruik.

U neemt alleen de uitgaven in aanmerking waarvoor u geheel of gedeeltelijk omzetbelasting hebt afgetrokken. Over de aanschafkosten betaalt u bij roerende investeringsgoederen 5 jaar omzetbelasting over het privégebruik. Bij onroerende investeringsgoederen betaalt u 10 jaar omzetbelasting over het privégebruik. Elk jaar betaalt u dus over 1/5 respectievelijk 1/10 deel omzetbelasting voor het privégebruik. De uitgaven voor onderhoud, verbetering en feitelijk gebruik berekent u elk jaar naar evenredigheid van het gebruik.

1a en 1b Leveringen/diensten belast met 19% of 6%

Vul in de linkerkolom het bedrag in waarover u 19% of 6% omzetbelasting verschuldigd bent. Het gaat om de omzet voor het leveren van goederen en diensten binnen Nederland, exclusief omzetbelasting. Vul in de rechterkolom het bedrag aan omzetbelasting in. Het 6%-tarief geldt alleen voor leveringen en diensten die in de Wet op de omzetbelasting met name genoemd zijn.

Let op!

Als u gebruik maakt van de margeregeling, vul dan in de linkerkolom de winstmarge in en in de rechterkolom de daarover verschuldigde omzetbelasting. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u zowel de vergoedingen als de verschuldigde omzetbelasting op. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen en aftrekken van de omzetbelasting over uw normale omzet.

1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%

Vul deze vraag in als u goederen hebt geleverd of diensten verricht die nog onder een oud omzetbelastingtarief vallen.

1d Privé-gebruik

Meestal vult u deze vraag in op de laatste aangifte van het jaar. Vul deze vraag in voor leveringen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt en waarvan u de omzetbelasting eerder als voorbelasting hebt afgetrokken. Vermeld de omzetbelasting die u verschuldigd bent over het privé-gebruik. Hiermee corrigeert u de voorbelasting die u hebt afgetrokken.

1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast

Vul hier de omzet in waarvan de heffing is verlegd naar uw afnemer. Dat is het geval als uw onderneming niet in Nederland is gevestigd en u prestaties binnen Nederland verricht aan een in Nederland gevestigde onderneming of lichaam. Ook in geval van onderaanneming (bijvoorbeeld aannemen van werk in de bouw), uitlenen van personeel en belaste levering van onroerende zaken wordt de omzetbelasting verlegd naar de afnemer van de prestatie.

Let op!

Op uw factuur maakt u geen melding van de verschuldigde omzetbelasting.

U vermeldt: *Omzetbelasting verlegd*.

Dit geldt ook voor de levering van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer. Dit geldt ook voor bepaalde hieraan gerelateerde verwerkingsdiensten zoals het scheiden, het snijden en het samenpersen van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer.

2 Verleggingsregelingen: btw naar u verlegd

2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd

Vul deze vraag alleen in als de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd. In dat geval vermeldt de leverancier geen omzetbelasting op zijn factuur en bent u als afnemer zelf deze omzetbelasting verschuldigd. Dat gaat om de volgende situaties:

- er zijn leveringen en diensten aan u verricht waarbij uw onderaannemers of uitleners van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de omzetbelasting naar u hebben verlegd.
- er zijn onroerende zaken aan u geleverd en u hebt met de verkoper gekozen voor belaste levering.
- U hebt leveringen en/of diensten van afval en oude materialen afgenomen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd.

De verschuldigde omzetbelasting moet u zelf uitrekenen. Dit bedrag kunt u volgens de geldende regels (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo hoeft u dan geen omzetbelasting te betalen. Toch moet u vraag 2a en 5b volledig invullen.

3 Leveringen naar het buitenland (vanuit Nederland)

3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)

Vul hier de omzet in van goederen die u vanuit Nederland hebt uitgevoerd naar landen buiten de EU. Het gaat hier ook om goederen die onder het stelsel van douane-entrepot worden gebracht.

3b Levering naar landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van uw intracommunautaire leveringen vanuit Nederland. U verricht vanuit Nederland een intracommunautaire levering als

- u goederen vervoert of laat vervoeren naar een ander EU-land; én
- de afnemer omzetbelasting verschuldigd is voor de intracommunautaire verwerving van de goederen.

Het vervoer naar een EU-land moet samenhangen met de levering van de goederen. Als aan deze voorwaarden is voldaan, is op de levering het 0%-tarief van toepassing. U moet aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land dan Nederland zijn vervoerd. Ook moet u kunnen aantonen dat u goederen hebt geleverd aan een ondernemer. In het algemeen kunt u daarvan uit gaan als uw klant u zijn btw-identificatienummer opgeeft. U kunt de juistheid van het opgegeven nummer bij de Belastingdienst laten controleren.

Let op!

Het bedrag dat u invult bij vraag 3b moet u per kwartaal specificeren op de *Opgaaf intracommunautaire leveringen*. Als u geen *Opgaaf intracommunautaire leveringen* hebt ontvangen, vraag dan een formulier aan bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Uw intracommunautaire leveringen moet u maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) als de waarde van deze leveringen meer dan € 400.000 per jaar bedraagt. Neem voor meer informatie contact op met CBS/Intrastat Infodesk: +31 45 570 79 20, e-mail: hihbgs@cbs.nl.

3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen vanuit Nederland in een ander EU-land dan Nederland.
- de levering van goederen in andere EU-landen vanuit Nederland volgens de regeling van afstandsverkopen. Deze regeling is van toepassing als:
 - uw klant geen btw-identificatienummer heeft; én
 - u voor het vervoer van de goederen naar uw klant zorgt; én
 - het totaalbedrag van deze leveringen uitkomt boven een bepaald drempelbedrag. Dit drempelbedrag is per EU-land verschillend.

Bij installatie en montage van goederen bent u omzetbelasting verschuldigd in het EU-land waar de installatie of montage plaatsvindt. Is er sprake van afstandsverkopen, dan bent u omzetbelasting verschuldigd in het EU-land waar de goederen naartoe gaan.

4 Leveringen vanuit het buitenland (naar Nederland)

4a Leveringen uit landen buiten de EU (invoer)

Deze vraag moet u alleen invullen als u bepaalde aangewezen goederen in Nederland hebt ingevoerd. De goederen zijn opgenomen in een lijst die verkrijgbaar is bij de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland. Meestal gaat het om ruwe grondstoffen. Als u deze goederen invoert, is verlegging bij invoer verplicht. U doet dan wel aangifte ten invoer bij de Nederlandse Douane, maar de bij invoer verschuldigde omzetbelasting geeft u aan op uw aangifte omzetbelasting.

Vul in de linkerkolom de waarde van de goederen in. U hoeft de waarde niet te splitsen naar omzetbelastingtarief. Vul in de rechterkolom de omzetbelasting in die u over de ingevoerde goederen verschuldigd bent. Dit bedrag kunt u volgens de geldende regels (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo hoeft u dan geen omzetbelasting te betalen. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

4b Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU

Het gaat hier om goederen die u van ondernemers in andere landen binnen de EU hebt gekocht en die naar Nederland zijn vervoerd. In Nederland bent u omzetbelasting verschuldigd, omdat er sprake is van een zogenoemde intracommunautaire verwerving. Uw leverancier heeft geen buitenlandse omzetbelasting in rekening gebracht.

Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de goederen en in de rechterkolom de omzetbelasting die u daarover bent verschuldigd. In de aangifte hoeft u de bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u volgens de geldende regels (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo hoeft u dan geen omzetbelasting te betalen. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

Let op!

Uw intracommunautaire verwervingen moet u maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) als de waarde van deze verwervingen meer dan € 400.000 per jaar bedraagt. Neem voor meer informatie contact op met CBS/Intrastat Infodesk: +31 45 570 79 20, e-mail: hihbgs@cbs.nl.

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

5b Voorbelasting

De omzetbelasting op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen kunt u bij deze vraag als voorbelasting aftrekken. De voorbelasting bestaat onder meer uit omzetbelasting die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht. Ook de omzetbelasting die u bij de vragen 2a, 4a en 4b hebt aangegeven kunt u meestal weer als voorbelasting aftrekken.

Voorwaarden aftrek voorbelasting

De aftrekbare voorbelasting moet u kunnen aantonen met facturen die op de voorgeschreven wijze zijn opgemaakt. U kunt de omzetbelasting die u hebt betaald over goederen en diensten, aftrekken als u aan de volgende twee voorwaarden voldoet:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De omzetbelasting over goederen en diensten die u privé gebruikt, is dus niet als voorbelasting aftrekbaar.
- U gebruikt de goederen en diensten voor omzet die belast is met omzetbelasting. U kunt dus geen omzetbelasting als voorbelasting aftrekken als u de inkopen en kosten gebruikt voor vrijgestelde leveringen van goederen of diensten.

Het is mogelijk dat u goederen inkoopt of diensten afneemt die u:

- gebruikt voor zakelijke doeleinden én privédoeleinden; of
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

In deze gevallen is er sprake van gemengd gebruik.

Gemengd gebruik: belast zakelijk en privégebruik

Het kan zijn dat u goederen koopt die u niet alleen voor uw onderneming gebruikt, maar ook privé. Als u goederen aanschaft die u zowel zakelijk voor belaste handelingen als privé gebruikt, kunt u kiezen tot welk vermogen u het goed rekent:

- U rekent de goederen geheel tot uw privévermogen. U kunt dan geen omzetbelasting over de aanschaf van dit goed aftrekken.
- U rekent de goederen gedeeltelijk tot uw privévermogen en gedeeltelijk tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alleen de omzetbelasting van de aanschaf voor het zakelijke deel aftrekken.
- U rekent de goederen geheel tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alle omzetbelasting over de aanschaf van dit goed aftrekken. Op de laatste aangifte van het jaar moet u dan de omzetbelasting voor het privégebruik aangeven bij vraag 1d.

Gemengd gebruik: belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

Als u zowel belaste als vrijgestelde bedrijfsactiviteiten hebt, kunt u alleen de omzetbelasting voor uw belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. De omzetbelasting voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten kunt u niet aftrekken.

Als u zowel belaste als vrijgestelde bedrijfsactiviteiten hebt, dan moet u de omzetbelasting splitsen in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel. U splitst de omzetbelasting op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet.

Als u kunt aantonen dat het werkelijke gebruik anders is, kunt u de omzetbelasting ook splitsen op basis van het werkelijke gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

5d Vermindering volgens de kleine ondernemersregeling

U kunt de kleineondernemersregeling toepassen indien:

- u kunt aantonen dat u uitsluitend omzet in Nederland hebt behaald; én
- uw voorbelasting betrekking heeft op die omzet; én
- uw verschuldigde belasting niet hoger is dan € 1.883 per jaar.

5g Totaal te betalen of terug te vragen

Reken hier uit wat u moet betalen of wat u terugkrijgt.

Als u omzetbelasting moet betalen, lees dan de Toelichting Algemene informatie, onderdeel Belasting betalen. Als u omzetbelasting terugkrijgt, dan stort de Belastingdienst het bedrag op het rekeningnummer dat staat op de voorkant van de aangifte.

General information

The purpose of the turnover tax return is to show the turnover tax you owe in the Netherlands or the amount you wish to be refunded for the period shown in the top right-hand corner of the return.

Together with your turnover tax return you have been sent an Information Brochure that explains how to file a return, make payment etc.

This Information Brochure only deals with the questions listed on the turnover tax return.

Further information

If you still have questions after reading the Information Brochure, please call our international helpline BelastingTelefoon Buitenland at +31 55 53 85 385.

More information and brochures can be found on the Internet at: www.belastingdienst.nl/zakelijk. Select “Zakelijk” and “Omzetbelasting (btw)”. Our visiting address is: Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, Kloosterweg 22, 6412 CN Heerlen, the Netherlands.

> **A****B** Aangifte en betaling moeten uiterlijk binnen zijn op**C** Aangiftenummer**D** Betalingskenmerk**E** Aangiftetijdvak**F** Rekeningnummer voor teruggaaf**G** Telefoon**H** Bezoekadres**I** Zijn bovenstaande gegevens gewijzigd of zijn uw bedrijfsactiviteiten beëindigd, kruis dan het desbetreffende hokje aan: Gewijzigde gegevens:
 Einde bedrijfsactiviteiten met ingang van: Nieuw rekeningnummer voor teruggaaf:**Let op!** Verwerking van een gewijzigd rekeningnummer neemt enkele weken in beslag**J** Gegevens belastingconsulent

Gebruiksaanwijzing**K** Met dit formulier doet u aangifte voor de omzetbelasting over het bovenstaande aangiftetijdvak. Gebruik een blauwe of zwarte pen. Rond alle bedragen af op **hele** euro's en zet bij negatieve bedragen een liggend streepje in het eerste invulhokje. Vul het formulier ook in als u over dit tijdvak geen omzet of omzetbelasting hoeft aan te geven. Onderteken het formulier en stuur het in de bijgevoegde retourenvelop vóór bovenstaande datum terug.**Meer informatie**Meer informatie en/of de toelichting op de aangifte kunt u vinden op www.belastingdienst.nl. Heeft u vragen dan kunt u de Belastingtelefoon bellen. Het nummer vindt u rechtsboven op de aangifte.**Ondertekening****L** Ik verklaar deze aangifte duidelijk, stellig en zonder voorbehoud te hebben ingevuld.**M** Naam

Telefoon

P**N** Plaats

Datum

Q**O** Handtekening

Controlegetal

Team-/Dossiernummer

**Explanatory notes to the VAT return for businesses not established in the Netherlands**

- A Return address
- B Due date for submission and payment
- C Return number
- D Payment reference
- E Reporting period
- F Dutch account number for any refund; also read the section 'Refund paid out'
- G Tax Department telephone number for information
- H Visitor address: Kloosterweg 22, 6412 CN Heerlen, The Netherlands
- I Space for correct account or business details if these have changed. For further information, see the 'Explanatory notes' to this VAT return form
- J Space for tax consultant's details
- K You must complete this form and return it to the Tax Department, even if you have not been active in the Netherlands during this period. How to pay, see sections 'Payment from the Netherlands' and 'Payment from other countries'

L I hereby declare that I have completed this form clearly, accurately and completely

M Name

N Town/city

O Signature

P Telephone

Q Date

A Gegevens omzet en omzetbelasting

Als u over dit tijdvak geen omzet of omzetbelasting hoeft aan te geven, vul dan een 0 in bij *Te betalen* onder vraag 5g.

B 1 Leveringen en/of diensten binnenland

Let op! Rond alle bedragen af op **hele** euro's

C Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend **D** Omzetbelasting

E 1a	Leveringen/diensten belast met 19%	€		€	
F 1b	Leveringen/diensten belast met 6%	€		€	
G 1c	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€		€	
H 1d	Privé-gebruik	€		€	
I 1e	Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€			

2 Verleggingsregelingen: BTW naar u verlegd

J 2a	Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd. Let op! Voorbelasting invullen bij vraag 5b	€		€	
-------------	--	---	--	---	--

3 Leveringen naar het buitenland

K 3a	Leveringen naar landen buiten de EU (<i>uitvoer</i>)	€			
L 3b	Leveringen naar landen binnen de EU	€			
M 3c	Installatie/afstandsverkopen binnen de EU	€			

4 Leveringen vanuit het buitenland

N 4a	Leveringen uit landen buiten de EU (<i>invoer</i>)	€		€	
O 4b	Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU	€		€	

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

P 5a	Verschuldigde omzetbelasting: <i>tel de omzetbelasting van de rubrieken 1a t/m 4b op</i>	€			
Q 5b	Voorbelasting	€			-
R 5c	Subtotaal: <i>bereken 5a min 5b</i>	€			
S 5d	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€			
T 5e	Schatting vorige aangifte(n). <i>Alleen als de Belastingdienst u toestemming heeft gegeven</i>	€			
U 5f	Schatting deze aangifte. <i>Alleen als de Belastingdienst u toestemming heeft gegeven</i>	€			+/-
V 5g	Totaal <input type="checkbox"/> te betalen <input type="checkbox"/> terug te vragen	€		€	

Onderteken nu het formulier op de voorzijde

04 099 25 02 □



A If you do not have to declare any turnover or VAT for this period, enter a 0 under "Te betalen" (payable) in question 5g.

B Supplies of goods and services within the Netherlands

C Amount on which VAT is charged

D VAT

E VAT-rated at 19%

F VAT-rated at 6%

G Other rates

H Private use (car etc)

I VAT liability transferred to customer (e.g. supplies to businesses and entities established in the Netherlands)

J Duty transferred to you (for example property, subcontractors)

K Goods exported by you from the Netherlands to countries outside the EC

L Goods delivered by you from the Netherlands to countries within the EC

M Installation/distance sales from the Netherlands to countries within the EC

N Delivery from countries outside the EC

O Intra-community acquisitions from other EC-countries

P Sales tax owed, add the sales tax from sections 1a to and including 4b

Q Input tax on purchases and costs in the Netherlands

R Subtotal: calculate 5a minus 5b

S Reduction under the small business ruling

T Not applicable to foreign entrepreneurs

U Not applicable to foreign entrepreneurs

V Total VAT to be paid or reclaimed. If the amount of VAT is positive, tick the 'te betalen' box (to pay). If the amount of VAT is negative, tick the 'terug te vragen' box (to receive).

Notes regarding the questions

You must file a VAT return (*aangifte omzetbelasting*) for all of your activities in the Netherlands. If you fill in question 1 and/or question 3, you must enclose an itemisation of the invoices you have issued as an appendix to your return. The itemisation must include the following details:

- invoice date
- invoice number
- name and address of the customer
- VAT identification number (*btw-identificatienummer*) of the customer
- description of the service or supply
- payment for the service or supply
- VAT (not required where 0% rate applies)
- total amount of the invoice.

If you fill in any one of questions 2, 4 or 5b, you must enclose an itemisation of the invoices issued to you as appendix to your return. Do not enclose any original copies of invoices for purchases or costs. The appendix must specify the following details:

- invoice date
- invoice number
- name and address of the supplier
- VAT identification number (*btw-identificatienummer*) of the supplier
- description of the service or supply
- payment for the service or supply
- VAT
- total amount of the invoice.

Please note!

When returns are being audited, (copies of) the invoices may be requested. If these show that the refund you received was too high, you may be issued with an additional assessment coupled with a penalty.

1 Supplies and/or services in this country

Delivery of goods

You deliver goods if you:

- sell goods;
- supply goods by hire-purchase;
- build and deliver immovables, such as houses and business premises;
- deliver and install or assemble goods, such as, for example, a sun screen or a kitchen;
- deliver goods 'internally'

Internal delivery

These are some examples of so-called internal delivery:

- You withdraw a good from your business for purposes other than business purposes, for example, for private use, such as the private use of a good from your own shop.
- In your business you have produced a good that you will use for business purposes. Had you purchased this good from another entrepreneur, you would not be (fully) entitled to deduct the value added tax.
- You keep a good for private use after the termination of your business.

You only have to declare an internal delivery if you have deducted the value added tax (either in full or in part) for the purchase of this good.

Services

The term 'services' is a very broad term. For the purposes of the value added tax, services are all acts for which you request compensation except for the delivery of goods.

Services also include:

- carrying out certain activities, such as repairs and services of hairdressers, accountants, consultants, lenders/lessors, cinema operators and mediators;
- refraining from doing something. For example, a person refraining from performing a certain act against payment also provides a service;
- internal services.

Internal service

These are some examples of internal services:

- You use a good belonging to the business assets, for services other than for business purposes, e.g. for private use. You only have to declare an internal service if you have deducted the value added tax (either in full or in part) for the purchase of this good.
- You provide a service for no consideration for other purposes, e.g. for private use. For example: You are a hairdresser and you give your own children a haircut.

Calculation value added tax of internal deliveries and services

So-called internal deliveries and services mean that you charge no compensation. Thus you calculate the value added tax as follows:

- If you withdraw goods from your business for private use, you charge value added tax on the good's purchase price. If not purchase price is known, calculate the value added tax on the purchase price of the goods at the time of the internal delivery.
- If you use business goods for private use, you charge value added tax to the costs incurred for the goods. Special rules apply to calculation the costs incurred.

Calculation of costs incurred

The costs you have incurred for the goods may be divided into the following 3 categories:

- costs for the purchase;
- costs for maintenance and improvements;
- costs relating to the actual use.

You only include the costs regarding which you have deducted value added tax (either fully or in part). Regarding the purchase costs of movable investment goods, you pay value added tax for the private use for a period of 5 years. Regarding immovable investment goods, you pay value added tax for the private use for a period of 10 years. Thus every year you pay 1/5th or 1/10th of value added tax for the private use. Every year you calculate the costs for maintenance, improvements and actual use according to the use.

1a & 1b Supplies/services taxed at 19% or 6%

Enter the amount over which you are obliged to pay VAT at 19% or 6% in the left-hand column. This relates to turnover from the supply of goods and services in the Netherlands, excluding VAT. Enter the amount of VAT in the right-hand column. The 6% rate applies only to supplies and services specifically referred to in the Turnover Tax Act (*Wet op de Omzetbelasting*).

Please note!

If you utilise the margin regulations (*margeregeling*), the profit margin must be entered in the left-hand column and the VAT payable on it in the right-hand column. If you have both margin-based turnover (*margeomzet*) and ordinary turnover, add up both the payments and the VAT that is due. It is not possible to calculate VAT on a negative profit margin and deduct it from the VAT payable on your normal turnover.

1c Supplies/services taxed at other rates except 0%

Answer this question if you have supplied goods or services that still fall under an old VAT rate.

1d Private use

Usually this question is answered when filing the final return of the year. Fill in this question for supplies and services that you use privately, either in whole or in part, and for which you had previously deducted the VAT as advance tax. Specify the VAT that you are obliged to pay for private use. By doing so you are making an adjustment to the advance tax that you had deducted.

1e Supplies/services taxed at 0% or for which tax is not levied on you

Here you must fill in the turnover for which the levying of VAT has been reverse-charged to your customer. This applies if your business is not established in the Netherlands and you render commercial supplies in the Netherlands to a business or body established in the Netherlands. The VAT is also reverse-charged to the customer of the commercial supply in cases of subcontracting (for instance the contracting of work in the construction sector), staff secondment and taxed sales of immovable property.

Please note!

Do not specify the VAT that is payable in your invoice. Instead you should state: *VAT reverse-charged*.

This also applies to the delivery of waste and old materials whereby the value added tax is transferred to the customer. This also applies to certain related processing services, such as separating, cutting and compressing waste and old materials whereby the value added tax is transferred to the customer.

2 Reverse-charging mechanisms: VAT has been reverse-charged to you

2a Supplies/services for which the levying of VAT has been reverse-charged to you

Answer this question only if the levying of VAT has been reverse-charged to you. In such cases the supplier will not specify any VAT on its invoice and you, as the customer, are obliged to pay the VAT. This applies in the following situations:

- supplies and services have been provided to you, whereby your subcontractors or providers of staff secondment in the construction sector, the shipbuilding sector, the metal construction sector and the clothing industry have reverse-charged the VAT to you;
- immovable property has been sold to you and, together with the seller, you have opted for a taxed sale.
- You have purchased deliveries and/or services whereby the value added tax is transferred to you.

You must calculate the VAT that is payable yourself. You can deduct this amount as advance tax under question 5b in accordance with the applicable rules (see the notes regarding question 5b). On balance you will not be required to pay any VAT. Nonetheless, you must fully answer questions 2a and 5b.

3 Supplies to another country (from the Netherlands)

3a Supplies to countries outside the EU (export)

Here you must enter the turnover from goods that you have exported from the Netherlands to countries outside the EU. This also includes goods brought under the customs warehouse (*douane-entrepot*) system.

3b Supplies to countries inside the EU

Here you must enter the amount of your intra-community supplies from the Netherlands. You render an intra-community supply from the Netherlands when:

- you transport goods or have goods transported to another EU country; and
- the customer is obliged to pay VAT for the intra-community acquisition of the goods.

The transportation to another EU country must be connected with the supply of the goods. If these conditions are fulfilled, the 0% rate applies to the supply. You must demonstrate, using your records, that the goods have been transported to an EU country other than the Netherlands. You must also be able to show that you have supplied goods to a trader. In general you can assume that you have done so if your customer informs you of its VAT identification number (*btw-identificatienummer*). You can ask the Tax Department to check the accuracy of the number you have been given.

Please note!

The amount that you enter in response to question 3b must be itemised per quarter on the Declaration of Intra-Community Supplies (*opgaaf intracommunautaire leveringen*). If you have not received a Declaration of Intra-Community Supplies you should request a form from the Tax Department (Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland).

Reporting to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek)

You must report your intra-community supplies each month to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek or CBS) if the value of these supplies amounts to more than EUR 400,000 per year. For more information please contact the CBS/Intrastat information desk: +31 45 570 79 20, e-mail: hihbgs@cbs.nl.

3c Installation/distance sales inside the EU

Here you must specify the turnover from:

- the assembly or installation of goods from the Netherlands in an EU member state other than the Netherlands;
- supplies of goods from the Netherlands in other EU countries in accordance with the rules for distance sales. These rules apply if:
 - your customer does not have a VAT identification number; and
 - you arrange for the transportation of the goods to your customer; and
 - the total amount of these supplies exceeds a certain threshold amount. This threshold amount differs amongst the various countries of the EU.

With respect to the installation and assembly of goods, you are obliged to pay VAT in the EU country in which the installation or assembly takes place. In the case of distance sales you are required to pay VAT in the EU country for which the goods are destined.

4 Supplies from another country (to the Netherlands)

4a Supplies from countries outside the EU (import)

You are required to answer this question only if you have imported certain designated goods into the Netherlands. These goods are included in a list that can be obtained from the Tax Department (Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland). In most cases these goods will be raw materials. If you import these goods, reverse-charging upon import is obligatory. You must file a return to Dutch Customs upon importing the goods, but the VAT due upon import should be declared in your VAT return.

Enter the value of the goods in the left-hand column. There is no need to provide a breakdown of the value according to the applicable VAT rates. In the right-hand column enter the VAT that you are required to pay on the imported goods. You can deduct this sum as advance tax under question 5b in accordance with the applicable rules (see the notes regarding question 5b). On balance you will not be required to pay any VAT. Nonetheless, you must still answer questions 4a and 5b fully.

4b Acquisitions of goods from countries inside the EU

This relates to goods which you have bought from traders in other EU countries and which have been transported to the Netherlands. In the Netherlands you are required to pay VAT because this is a so-called intra-community acquisition. Your supplier will not have charged any foreign VAT.

Enter the purchase price for the goods in the left-hand column and in the right-hand column enter the amount of VAT that you are required to pay on that sum. There is no need to provide a breakdown of the sums according to the applicable VAT rates in your tax return. You can deduct the VAT as advance tax under question 5b in accordance with the applicable rules (see the notes regarding question 5b). On balance you will not be required to pay any VAT. Nonetheless, you must still answer questions 4b and 5b fully.

Please note!

You must report your intra-community acquisitions each month to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek or CBS) if the value of these acquisitions amounts to more than EUR 400,000 per year. For more information please contact the CBS/Intrastat information desk: +31 45 570 79 20, e-mail: hihbgs@cbs.nl.

5 Advance tax, rules for small traders, estimate and final total

5b Deduction of input tax

The VAT on goods and services that you have bought or purchased for your business can be deducted as input tax under this question. The input tax includes the VAT that you have been charged by other traders. Usually you will also be able to deduct the VAT that you have specified in response to questions 2a, 4a and 4b as advance tax.

Conditions for the deduction of input tax

You may deduct the turnover tax you paid on goods and services if you satisfy the following two conditions:

- The goods and services are used for commercial purposes, i.e. for your business. Turnover tax paid on goods and services used privately cannot be deducted as input tax.
- The goods and services are used for turnover subject to turnover tax. Turnover tax cannot be deducted as input tax if the purchases and costs are used for exempted delivery of goods and services.

You must be able to demonstrate the value added tax you deduct as input tax with invoices prepared in the prescribed manner.

It is possible that you purchase goods or services which you:

- use for business and private purposes; or
- use for business activities that are subject to or exempt from tax.

These are examples of mixed use.

Mixed use: business and private use subject to tax

You may purchase goods which you use both for your business and privately. If you purchase goods that you use both for business activities subject to tax and privately, you may choose to which assets you allocate the good:

- You allocate the entire good to your private capital. This means that you may not deduct the value added tax on the purchase of this good.
- You allocate the good in part to your private capital and in part to your business assets. This means that you may only deduct the value added tax of the purchase for business purposes.
- You allocate the entire good to your business assets. This means that you may deduct all turnover tax on the purchase of this good. In this case, you must indicate the value added tax for private use on the final tax return of the year under question 1d.

Mixed use: business activities subject to and exempt from tax

If some of your business activities are subject to tax and some are exempt from tax, you may only deduct the value added tax for the business activities that are subject to tax. You may not deduct the turnover tax for exempt business activities. If some of your business activities are subject to tax and some are exempt from tax, you must divide the turnover tax into a deductible and non-deductible part. You divide the value added tax based on the ratio between the turnover that is subject to tax and the turnover that is exempt from tax. If you are able to demonstrate that the actual use is different, you may also divide the value added tax based on the actual use for business activities that are subject to tax and those that are exempt from tax.

5d Reduction under the small businesses ruling

You can apply the small businesses ruling if:

- you are able to demonstrate that you have generated turnover in the Netherlands only; and
- your input tax is connected with that turnover; and
- the turnover tax you owe does not exceed EUR 1,883 per annum.

5g Total amount due or amount of refund

Calculate here what you owe or what you should be refunded. If you owe turnover tax, read the section on Paying Tax under General Information in the Information Brochure. If you expect a refund of turnover tax, the Tax and Customs Administration will credit the amount to the account number shown on the front of the turnover tax return.



Allgemeine Informationen

Mit Hilfe der Umsatzsteuer-Anmeldung geben Sie eine Erklärung über die Umsatzsteuer ab, die Sie in den Niederlanden über den rechts oben auf der Anmeldung angegebenen Zeitraum abführen oder zurückfordern möchten.

Bei Ihrer Umsatzsteuer-Anmeldung haben Sie eine Erläuterung mit den allgemeinen Angaben zur Abgabe der Umsatzsteuer, Zahlung usw. erhalten.

Diese Erläuterung behandelt ausschließlich die Fragen zur Umsatzsteuer-Anmeldung.

Weitere Informationen

Wenn sie nach dem Durchlesen der Erläuterungen noch Fragen haben sollten, können Sie sich an das Steuertelefon Ausland +31 55 53 85 385 wenden. Weitere Informationen und Broschüren finden Sie auch im Internet unter: www.belastingdienst.nl Wählen Sie "Zakelijk" (Geschäftlich) und anschließend "Omzetbelasting (btw)" (Umsatzsteuer). Die Besuchadresse lautet: Finanzamt/Limburg/Abteilung Ausland, Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland Kloosterweg 22, 6412 CN Heerlen, Niederlande.

> **A****B** Aangifte en betaling moeten uiterlijk binnen zijn op**C** Aangiftenummer**D** Betalingskenmerk**E** Aangiftetijdvak**F** Rekeningnummer voor teruggaaf**G** Telefoon**H** Bezoekadres**I** Zijn bovenstaande gegevens gewijzigd of zijn uw bedrijfsactiviteiten beëindigd, kruis dan het desbetreffende hokje aan: Gewijzigde gegevens:**J** Gegevens belastingconsulent Einde bedrijfsactiviteiten met ingang van: Nieuw rekeningnummer voor teruggaaf:**Let op!** Verwerking van een gewijzigd rekeningnummer neemt enkele weken in beslag

Gebruiksaanwijzing

Meer informatie

K Met dit formulier doet u aangifte voor de omzetbelasting over het bovenstaande aangiftetijdvak. Gebruik een blauwe of zwarte pen. Rond alle bedragen af op **hele** euro's en zet bij negatieve bedragen een liggend streepje in het eerste invulhokje. Vul het formulier ook in als u over dit tijdvak geen omzet of omzetbelasting hoeft aan te geven. Onderteken het formulier en stuur het in de bijgevoegde retourenvelop vóór bovenstaande datum terug.Meer informatie en/of de toelichting op de aangifte kunt u vinden op www.belastingdienst.nl. Heeft u vragen dan kunt u de Belastingtelefoon bellen. Het nummer vindt u rechtsboven op de aangifte.

Ondertekening

L Ik verklaar deze aangifte duidelijk, stellig en zonder voorbehoud te hebben ingevuld.**M**

Naam

Telefoon

P**N**

Plaats

Datum

Q**O**

Handtekening

Controlegetal

Team-/Dossiernummer

**Erläuterung zur Umsatzsteuer-Anmeldung
Nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer**

- A** Rückadresse
- B** Äußerster Einsende- und Zahlungstermin
- C** Steuernummer
- D** Verwendungszweck
- E** Veranlagungszeitraum
- F** Niederländische Kontonummer für die Rückerstattung. Lesen Sie auch die Erläuterung unter 'Auszahlung der Rückerstattung'.
- G** Info-Telefonnummer
- H** Besucheradresse: Kloosterweg 22, 6412 CN Heerlen, Niederlande
- I** Haben sich Ihre Daten oder Ihre Firmendaten geändert? Tragen Sie bitte hier die richtigen Daten ein. Weitere Informationen entnehmen Sie bitte der Erläuterung zu dieser Anmeldung
- J** Angaben des Steuerberaters
- K** Sie sind zum Ausfüllen und zur Abgabe dieses Formulars beim Finanzamt verpflichtet, auch wenn während des Veranlagungszeitraums keine betrieblichen Aktivitäten in den Niederlanden stattgefunden haben. Wie Sie bezahlen können, lesen Sie unter 'Bezahlung innerhalb der Niederlande' und 'Bezahlung aus anderen Ländern als den Niederlanden'.

L Ich bestätige hiermit, die Angaben in dieser Umsatzsteuer-Anmeldung wahrheitsgemäß und nach bestem Wissen und Gewissen ohne Einschränkungen gemacht zu haben.

- M** Name
- N** Ort
- O** Unterschrift
- P** Telefonnummer
- Q** Datum

A Gegevens omzet en omzetbelasting

Als u over dit tijdvak geen omzet of omzetbelasting hoeft aan te geven, vul dan een 0 in bij *Te betalen* onder vraag 5g.

B 1 Leveringen en/of diensten binnenland

Let op! Rond alle bedragen af op **hele** euro's

C Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend **D** Omzetbelasting

E 1a	Leveringen/diensten belast met 19%	€		€	
F 1b	Leveringen/diensten belast met 6%	€		€	
G 1c	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€		€	
H 1d	Privé-gebruik	€		€	
I 1e	Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€			

2 Verleggingsregelingen: BTW naar u verlegd

J 2a	Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd. Let op! Voorbelasting invullen bij vraag 5b	€		€	
-------------	--	---	--	---	--

3 Leveringen naar het buitenland

K 3a	Leveringen naar landen buiten de EU (<i>uitvoer</i>)	€			
L 3b	Leveringen naar landen binnen de EU	€			
M 3c	Installatie/afstandsverkopen binnen de EU	€			

4 Leveringen vanuit het buitenland

N 4a	Leveringen uit landen buiten de EU (<i>invoer</i>)	€		€	
O 4b	Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU	€		€	

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

P 5a	Verschuldigde omzetbelasting: <i>tel de omzetbelasting van de rubrieken 1a t/m 4b op</i>	€			
Q 5b	Voorbelasting	€			-
R 5c	Subtotaal: <i>bereken 5a min 5b</i>	€			
S 5d	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€			
T 5e	Schatting vorige aangifte(n). <i>Alleen als de Belastingdienst u toestemming heeft gegeven</i>	€			
U 5f	Schatting deze aangifte. <i>Alleen als de Belastingdienst u toestemming heeft gegeven</i>	€			+/-
V 5g	Totaal <input type="checkbox"/> te betalen	€			
	<input type="checkbox"/> terug te vragen	€			

Onderteken nu het formulier op de voorzijde

04 089 25 02 □



A Wenn Sie in diesem Zeitraum keinen Umsatz anzumelden bzw. keine Umsatzsteuer zu zahlen brauchen, tragen Sie dann unter 5g hinter "Te betalen" (zu zahlen) den Betrag 0 ein.

B Von Ihnen erbrachte Lieferungen / sonstige Leistungen innerhalb der Niederlande

C Umsatzsteuerpflichtige Summe

D Umsatzsteuer

E Zum Steuersatz von 19 v.H.

F Zum Steuersatz von 6 v.H.

G Umsätze, die anderen Steuersätzen unterliegen

H Privatnutzung (KFZ, andere Gegenstände)

I Abgaben auf Abnehmer umgelegt (Umlageregulungen, beispielsweise für Leistungen für in den Niederlanden ansässige Unternehmer und Körperschaften)

J Erhebung wurde an Sie weitergegeben (z.B. Immobilien, Sub-Unternehmerschaft)

K Von Ihnen aus den Niederlanden in Länder außerhalb der EU gelieferte Güter

L Von Ihnen aus den Niederlanden in EU-Länder gelieferte Güter

M Installation/Fernverkäufer von den Niederlanden aus in Länder innerhalb der EU

N Lieferungen oder Leistungen aus Ländern außerhalb der EU (Einfuhr, nur Anlage A - Güter)

O Erwerb von Gütern aus EU-Ländern in die Niederlande

P Zu zahlender Umsatzsteuerbetrag - Die Umsatzsteuer der Rubriken 1a bis 4b einschließlich ist hierfür zu addieren

Q Vorsteuer wegen Käufe und Kosten in den Niederlanden

R Zwischensumme: bitte 5a minus 5b berechnen

S Ermäßigung gemäß der Regelung für Kleinunternehmer

T Gilt nicht für ausländische Unternehmer

U Gilt nicht für ausländische Unternehmer

V Zu zahlende oder zurückzufordernde Gesamtsumme. Ist die Summe der Umsatzsteuer positiv, kreuzen Sie dann 'te betalen' (fälligiger Gesamtbetrag) an. Ist die Summe der Umsatzsteuer negativ, kreuzen Sie dann 'terug te vragen' (Rückerstattung) an.

Erläuterungen zu den Fragen

Die Umsatzsteuer-Anmeldung ist bei allen geschäftlichen Aktivitäten innerhalb der Niederlande notwendig. Wenn Sie Frage 1 und/oder Frage 3 ausfüllen, müssen Sie die von Ihnen eingereichten Rechnungen in einer Anlage spezifiziert aufzuführen. Geben Sie dabei folgende Einzelheiten an:

- Rechnungsdatum
- Rechnungsnummer
- Name und Adressdaten des Abnehmers
- Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers
- Umschreibung der Dienstleistung oder Lieferung
- Vergütung für die Dienstleistung oder Lieferung
- Umsatzsteuer (nicht bei 0%)
- Gesamt-Rechnungsbetrag

Wenn Sie eine der Fragen 2, 4 oder 5b ausfüllen, sind die Ihnen zugestellten Rechnungen in einer Anlage spezifiziert aufzuführen. Schicken Sie keine Original-Kauf- oder Kostenrechnungen mit. Geben Sie in der Anlage folgende Einzelheiten an:

- Rechnungsdatum
- Rechnungsnummer
- Name und Adressdaten des Lieferanten
- Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer des Lieferanten
- Umschreibung der Dienstleistung oder Lieferung
- Vergütung für die Dienstleistung oder Lieferung
- Umsatzsteuer
- Gesamt-Rechnungsbetrag

Wichtiger Hinweis!

Bei der Kontrolle der Steuererklärung können Rechnungen (Rechnungskopien) vom Finanzamt angefordert werden. Sollte daraus hervorgehen, dass Sie eine zu hohe Steuerrück-erstattung erhalten haben, kann ein Nachforderungsbescheid mit Bußgeld ausgestellt werden.

1 Lieferungen und/oder Dienstleistungen im Inland

Warenlieferungen

Sie liefern Waren, wenn Sie:

- Waren verkaufen;
- Waren auf Mietkauf überlassen;
- Immobilien wie Wohnungen oder Gewerbegebäude bauen und übergeben;
- Güter liefern und installieren oder montieren, beispielsweise eine Markise oder eine Küche;
- Güter 'intern' liefern.

Interne Lieferung

Um eine so genannte interne Lieferung handelt es sich unter anderem in den folgenden Fällen:

- Sie entziehen Ihrem Betrieb eine Sache für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Denkbar ist hierbei die private Nutzung einer Sache aus Ihrem eigenen Geschäft.
- Sie haben in Ihrem Betrieb eine Sache hergestellt, die Sie für betriebliche Zwecke nutzen. Wenn Sie diese Sache bei einem anderen Unternehmer gekauft hätten, würden Sie keinen Anspruch auf (vollumfänglichen) Abzug der Umsatzsteuer haben.

- Sie behalten eine Sache für den Privatgebrauch nach der Schließung Ihres Betriebes.

Sie brauchen eine interne Lieferung nur anzugeben, wenn Sie für die Anschaffung dieser Sache die Umsatzsteuer vollständig oder teilweise in Abzug gebracht haben.

Dienstleistungen

Der Begriff 'Dienstleistungen' ist sehr breit gefächert. Im Sinne der Umsatzsteuer sind Dienstleistungen alle Handlungen, für die Sie eine Vergütung verlangen und die keine Warenlieferungen sind. Unter Dienstleistungen fallen auch:

- die Ausführung bestimmter Tätigkeiten wie Reparaturen und Dienstleistungen von Frisören, Buchhaltern, Beratern, Vermietern, Kinobetreibern und Vermittlern;
- bestimmte Unterlassungen. So erbringt jemand, der es gegen Bezahlung unterlässt, eine bestimmte Handlung zu verrichten, auch eine Dienstleistung;
- interne Dienstleistungen.

Interne Dienstleistung

Um eine so genannte interne Dienstleistung handelt es sich unter anderem in den folgenden Situationen:

- Sie nutzen eine Sache, die zum Unternehmensvermögen gehört, für Dienstleistungen zu anderen als betrieblichen Zwecken, beispielsweise für den Privatgebrauch. Sie brauchen eine interne Dienstleistung nur anzugeben, wenn Sie für die Anschaffung der Sachen die Umsatzsteuer vollständig oder teilweise abgezogen haben.
- Sie erbringen ohne Vergütung eine Dienstleistung für andere Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Beispiel: Sie sind Frisör und schneiden Ihren Kindern die Haare.

Berechnung der Umsatzsteuer bei internen Lieferungen und Dienstleistungen

Bei so genannten internen Lieferungen und Dienstleistungen handelt es sich nicht um eine Vergütung, die Sie in Rechnung stellen. Sie berechnen die Umsatzsteuer deshalb wie folgt:

- Wenn Sie Ihrem Betrieb Güter für den Privatgebrauch entziehen, dann berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Kaufpreis der Güter. Wenn der Kaufpreis nicht bekannt ist, dann berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Gestehungspreis der Güter zum Zeitpunkt der internen Lieferung.
- Wenn Sie Betriebsgüter privat nutzen, berechnen Sie die Umsatzsteuer auf die Ausgaben, die Sie für die Güter aufgewendet haben. Für die Berechnung der aufgewendeten Ausgaben gelten spezielle Regeln.

Berechnung der aufgewendeten Ausgaben

Die Ausgaben, die Sie für die Güter aufgewendet haben, sind in die folgenden 3 Kategorien einzuteilen:

- Ausgaben für die Anschaffung;
- Ausgaben für die Instandhaltung und Verbesserung;
- Ausgaben im Zusammenhang mit der tatsächlichen Nutzung.

Sie berücksichtigen nur die Ausgaben, für die Sie vollständig oder teilweise Umsatzsteuer in Abzug gebracht haben. Auf die Anschaffungskosten zahlen Sie bei beweglichen Investitionsgütern 5 Jahre Umsatzsteuer für die private Nutzung. Bei unbeweglichen Investitionsgütern zahlen Sie 10 Jahre Umsatzsteuer für die private Nutzung. Sie zahlen also jedes Jahr auf ein Fünftel beziehungsweise ein Zehntel Umsatzsteuer für die private Nutzung. Die Ausgaben für Instandhaltung, Verbesserung und tatsächliche Nutzung berechnen Sie jedes Jahr anteilig im Verhältnis zur Nutzung.

1a und 1b Lieferungen/Dienstleistungen, für die ein Steuersatz von 19% oder 6% gilt

Tragen Sie in der linken Spalte den Betrag ein, über den Sie 19% oder 6% Umsatzsteuer zu entrichten haben. Es handelt sich dabei um den Umsatz für die Lieferung von Waren und Erbringung von Dienstleistungen innerhalb der Niederlande, ausschließlich Umsatzsteuer. Tragen Sie in der rechten Spalte den Umsatzsteuerbetrag ein. Der 6%-Satz gilt ausschließlich für Lieferungen und Dienstleistungen, die im Umsatzsteuergesetz im Einzelnen aufgeführt sind.

Wichtiger Hinweis!

Wenn Sie die Margenregelung nutzen, tragen Sie dann in der linken Spalte die Gewinnmarge und in der rechten Spalte die darüber zu entrichtende Umsatzsteuer ein. Wenn Sie sowohl Margenumsätze als auch normale Umsätze erzielen, addieren Sie sowohl die Vergütungen als auch die zu zahlende Umsatzsteuer. Über eine negative Gewinnmarge darf keine Umsatzsteuer berechnet und von der Umsatzsteuer über Ihre normalen Umsätze abgezogen werden.

1c Lieferungen/Dienstleistungen, für die ein sonstiger Steuersatz, außer 0%, gilt

Füllen Sie diese Frage aus, wenn Sie Waren oder Dienstleistungen geliefert oder erbracht haben, die noch unter einen alten Umsatzsteuersatz fallen.

1d Private Nutzung

In den meisten Fällen füllen Sie diese Frage auf der letzten Steuererklärung des Jahres aus. Tragen Sie hier die Angaben für Lieferungen und Dienstleistungen ein, die ganz oder teilweise privat in Anspruch genommen worden sind und von denen Sie die Umsatzsteuer vorher als Vorsteuer abgezogen haben. Geben Sie die über die private Nutzung zu zahlende Umsatzsteuer an. Auf diese Weise findet eine Korrektur der von Ihnen abgezogenen Vorsteuer statt.

1e Forderungen/Dienstleistungen, für die ein Steuersatz von 0% gilt oder die nicht bei Ihnen besteuert werden

Tragen Sie hier den Umsatz ein, dessen Erhebung auf Ihren Abnehmer verlagert worden ist. Dies ist dann der Fall, wenn Ihr Unternehmen nicht in den Niederlanden ansässig ist und Sie Leistungen innerhalb der Niederlande gegenüber einem in den Niederlanden ansässigen Unternehmen oder einer Körperschaft erbringen.

Auch im Falle eines Subunternehmens (beispielsweise im Bauwesen), der Entleihung von Personal und der besteuerten Lieferung von Immobilien wird die Umsatzsteuer auf den Abnehmer der Leistung verlagert.

Wichtiger Hinweis!

Auf Ihrer Rechnung wird die zu zahlende Umsatzsteuer nicht aufgeführt.

Geben Sie an: *'Omzetbelasting verlegd'* (Umsatzsteuer verlagert)

Das gilt auch für die Lieferung von Abfall und Altmaterialien, wobei die Umsatzsteuer auf den Abnehmer umgewälzt wurde. Darüber hinaus gilt das auch für bestimmte, damit zusammenhängende Verarbeitungsdienste wie das Trennen, Schneiden und Pressen von Abfall und Altmaterialien, wobei die Umsatzsteuer auf den Abnehmer umgewälzt wurde.

2 Verlagerungsrichtlinien: Verlagerung der Mehrwertsteuer auf Sie

2a Lieferungen/Dienstleistungen, bei denen die Umsatzsteuererhebung auf Sie verlagert wurde

Füllen Sie diese Frage nur dann aus, wenn die Umsatzsteuererhebung auf Sie verlagert wurde. In diesem Fall gibt der Lieferant keine Umsatzsteuer auf seiner Rechnung an und geht die Umsatzsteuerpflicht auf Sie als Abnehmer über. Es handelt sich dabei um folgende Fälle:

- es wurden Lieferungen und Dienstleistungen für Sie erbracht, bei denen Ihre Subunternehmer oder Personalentleiher in der Bauindustrie, im Schiffbau, Metallkonstruktion und Konfektionsindustrie die Umsatzsteuer auf Sie verlagert haben.
- Ihnen wurden Immobilien geliefert und Sie haben mit dem Verkäufer eine besteuerte Lieferung vereinbart.
- Sie waren Abnehmer von Abfall- und Altmateriallieferungen und/oder -Dienstleistungen, wobei die Umsatzsteuer auf Sie umgewälzt wurde.

Die Höhe der zu entrichtenden Umsatzsteuer müssen Sie selbst errechnen. Den entsprechenden Betrag können Sie auf der Grundlage der gültigen Richtlinien (siehe Erläuterungen zu Frage 5b) als Vorsteuer bei Frage 5b in Abzug bringen. Per Saldo ist von Ihnen dann keine Umsatzsteuer zu zahlen. Die Fragen 2a und 5b müssen jedoch vollständig ausgefüllt werden.

3 Lieferungen ins Ausland (aus den Niederlanden)

3a Lieferungen in Länder außerhalb der EU (Ausfuhr)

Tragen Sie hier den Umsatz ein, den Sie mit Waren erzielt haben, die Sie von den Niederlanden aus in Länder außerhalb der EU ausgeführt haben. Es handelt sich dabei auch um Waren, die unter die Zolllagerregelung fallen.

3b Lieferungen in Länder innerhalb der EU

Tragen Sie hier den Betrag Ihrer innergemeinschaftlichen Lieferungen aus den Niederlanden ein. Von einer innergemeinschaftlichen Lieferung aus den Niederlanden ist dann die Rede, wenn

- Sie Waren in ein anderes EU-Land transportieren oder transportieren lassen; und
- der Abnehmer umsatzsteuerpflichtig ist für den innergemeinschaftlichen Erwerb der Waren.

Der Transport in ein EU-Land muss mit der Lieferung von Waren im Zusammenhang stehen. Ist diesen Bedingungen entsprochen, gilt die Lieferung auf 0%-Grundlage. Sie müssen anhand Ihrer Buchführung nachweisen, dass die Waren in ein anderes EU-Land außerhalb der Niederlande verbracht worden sind. Darüber hinaus müssen Sie den Nachweis erbringen können, dass Sie Waren an einen Unternehmer geliefert haben. Im Allgemeinen können Sie hiervon ausgehen, wenn Ihr Kunde Ihnen seine Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer mitteilt. Die Richtigkeit der angegebenen Nummer können Sie beim Finanzamt überprüfen lassen.

Wichtiger Hinweis!

Die Summe, die Sie bei Frage 3b eintragen, ist je Quartal auf der *'opgaaf intracommunautaire leveringen'* (Anmeldung innergemeinschaftliche Lieferungen) zu spezifizieren. Wenn Sie keine *'opgaaf intracommunautaire leveringen'* erhalten haben, fordern Sie dann ein entsprechendes Formular beim *Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland* (Finanzamt/Limburg/Abteilung Ausland) an.

Anmeldung beim *'Centraal Bureau voor de Statistiek'* (statistisches Zentralamt)

Ihre innergemeinschaftlichen Lieferungen müssen jeden Monat dem *'Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)'* gemeldet werden, wenn der Wert der Lieferungen einen Betrag von EUR 400.000 jährlich überschreitet. Setzen Sie sich für weitere Informationen mit dem CBS/Intrastat Infodesk in Verbindung: +31 45 570 79 20, E-Mail: hihbgs@cbs.nl.

3c Installation/Versandverkäufe innerhalb der EU

Tragen Sie hier die Umsätze ein im Zusammenhang mit:

- der Montage oder Installation von Waren, die aus den Niederlanden in ein anderes EU-Land geliefert wurden.
- der Lieferung von Waren in andere EU-Länder aus den Niederlanden auf Grund der Richtlinien des Versandverkaufs. Diese Richtlinien gelten, wenn:
- der Abnehmer keine Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer besitzt; und
- Sie den Transport der Waren zu Ihren Kunden übernehmen; und
- der Gesamtbetrag dieser Lieferungen einen bestimmten Schwellenbetrag überschreitet. Die Höhe dieses Schwellenbetrags unterscheidet sich in den einzelnen EU-Ländern.

Bei Installation und Montage von Waren sind Sie umsatzsteuerpflichtig in dem EU-Land, in dem Installation oder Montage durchgeführt werden. Im Falle von Versandverkäufen sind Sie umsatzsteuerpflichtig in dem EU-Land, in das die Waren geliefert werden.

4 Lieferungen aus dem Ausland (in die Niederlande)

4a Lieferungen aus Ländern außerhalb der EU (Einfuhr)

Diese Frage ist dann auszufüllen, wenn Sie bestimmte Warengruppen in die Niederlande eingeführt haben. Diese Waren sind auf einer Liste aufgeführt, die beim Finanzamt erhältlich ist (*Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland*). In den meisten Fällen handelt es sich um Rohstoffe. Bei Einfuhr dieser Waren ist eine Verlagerung der Mehrwertsteuer bei der Einfuhr vorgeschrieben. Sie geben dann eine Einfuhrerklärung beim niederländischen Zoll ab; die beim Import anfallende Umsatzsteuer jedoch ist auf der Umsatzsteuer-Anmeldung aufzuführen.

Tragen Sie in der linken Spalte den Warenwert ein. Dieser Wert braucht nicht nach Umsatzsteuersatz aufgeteilt zu werden. Tragen Sie in der rechten Spalte die Umsatzsteuer ein, die Sie über die eingeführten Waren zu zahlen haben. Diesen Betrag können Sie anhand der geltenden Richtlinien (siehe Erläuterungen zu Frage 5b) als Vorsteuer bei Frage 5b in Abzug bringen. Per Saldo ist von Ihnen dann keine Umsatzsteuer zu zahlen. Die Fragen 4a und 5b müssen jedoch vollständig ausgefüllt werden.

4b Warenerwerb in EU-Ländern

Hierbei handelt es sich um Waren, die Sie bei Unternehmern in anderen EU-Ländern gekauft und in die Niederlande eingeführt haben. In den Niederlanden zahlen Sie hierüber Umsatzsteuer, da von einem so genannten innergemeinschaftlichen Erwerb die Rede ist. Ihr Lieferant hat keine ausländische Umsatzsteuer in Rechnung gestellt.

Tragen Sie in der linken Spalte den Einkaufspreis der Waren und in der rechten Spalte die darüber zu entrichtende Umsatzsteuer ein. In der Steuererklärung brauchen diese Beträge nicht in die einzelnen Umsatzsteuersätze aufgeteilt zu werden. Die Umsatzsteuer kann anhand der geltenden Richtlinien (siehe Erläuterungen zu Frage 5b) als Vorsteuer bei Frage 5b in Abzug gebracht werden. Per Saldo ist von Ihnen dann keine Umsatzsteuer zu zahlen. Die Fragen 4b und 5b müssen jedoch vollständig ausgefüllt werden.

Wichtiger Hinweis!

Ihre innergemeinschaftlichen Erwerbe müssen jeden Monat dem *'Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)'* (statistisches Zentralamt) gemeldet werden, wenn der Wert der Erwerbe einen Betrag von EUR 400.000 jährlich überschreitet. Setzen Sie sich für weitere Informationen mit dem CBS/Intrastat Infodesk in Verbindung: +31 45 570 79 20, E-Mail: hihbgs@cbs.nl.

5 Vorsteuer, Kleinunternehmerregelung, Schätzung und Gesamtsumme

5b Vorsteuer

Die Umsatzsteuer über Waren und Dienstleistungen, die Sie für Ihr Unternehmen angeschafft oder abgenommen haben, können bei dieser Frage als Vorsteuer in Abzug gebracht werden. Die Vorsteuer besteht unter anderem aus der Umsatzsteuer, die andere Unternehmer Ihnen in Rechnung gestellt haben. Auch die Umsatzsteuer, die Sie bei den Fragen 2a, 4a und 4b angegeben haben, können Sie in den meisten Fällen wieder als Vorsteuer in Abzug bringen.

Bedingungen zum Vorsteuerabzug

Die abzugsfähige Vorsteuer ist anhand von Rechnungen nachzuweisen, die in vorgeschriebener Weise erstellt worden sind. Sie können die über Waren und Dienstleistungen gezahlte Umsatzsteuer in Abzug bringen, wenn Sie die beiden folgenden Bedingungen erfüllen:

- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen geschäftlich, d. h. für Ihr Unternehmen. Die Umsatzsteuer über Waren und Dienstleistungen, die Sie privat nutzen, ist demnach nicht als Vorsteuer abzugsfähig.
- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen für Umsätze, die der Umsatzsteuer unterliegen. Sie können demnach keine Umsatzsteuer als Vorsteuer in Abzug bringen, wenn Sie die Einkäufe und Kosten für freigestellte Lieferungen von Waren oder Dienstleistungen nutzen.

Es ist möglich, dass Sie Güter einkaufen oder Dienstleistungen abnehmen, die Sie:

- für geschäftliche und private Zwecke nutzen oder
- für steuerpflichtige und von der Umsatzsteuer befreite Geschäftsaktivitäten nutzen.

In diesen Fällen spricht man von gemischter Nutzung.

Gemischte Nutzung: Steuerpflichtige geschäftliche und private Nutzung

Es kann sein, dass Sie Güter kaufen, die Sie nicht nur für Ihr Unternehmen nutzen, sondern auch privat. Wenn Sie Güter kaufen, die Sie sowohl geschäftlich für steuerpflichtige Handlungen als auch privat nutzen, können Sie wählen, zu welchem Vermögen Sie die betreffende Sache rechnen:

- Sie rechnen die Güter komplett zu Ihrem Privatvermögen. In dem Fall können Sie für die Anschaffung dieser Sache keine Umsatzsteuer in Abzug bringen.
- Sie rechnen die Güter teilweise zu Ihrem Privatvermögen und teilweise zu Ihrem Unternehmensvermögen. In dem Fall können Sie nur die Umsatzsteuer für die Anschaffung für den geschäftlichen Teil in Abzug bringen.
- Sie rechnen die Güter komplett zur Ihrem Unternehmensvermögen. In dem Fall können Sie die gesamte Umsatzsteuer für die Anschaffung der betreffenden Sache in Abzug bringen. In der letzten Steuererklärung des Jahres müssen Sie dann die Umsatzsteuer für die private Nutzung bei Frage 1d angeben.

Gemischte Nutzung: Steuerpflichtige und von der Umsatzsteuer befreite Geschäftsaktivitäten

Wenn Sie sowohl steuerpflichtige als auch von der Umsatzsteuer befreite Geschäftsaktivitäten haben, können Sie nur die Umsatzsteuer für Ihre steuerpflichtigen Geschäftsaktivitäten in Abzug bringen. Die Umsatzsteuer für befreite Geschäftsaktivitäten können Sie nicht in Abzug bringen. Wenn Sie sowohl steuerpflichtige als auch von der Umsatzsteuer befreite Geschäftsaktivitäten haben, müssen Sie die Umsatzsteuer in einen abzugsfähigen und einen nicht abzugsfähigen Teil splitten. Sie splitten die Umsatzsteuer nach dem Verhältnis zwischen steuerpflichtigem und befreitem Umsatz. Wenn Sie nachweisen können, dass sich die tatsächliche Nutzung anders gestaltet, können Sie die Umsatzsteuer auch nach der tatsächlichen Nutzung für steuerpflichtige und befreite Geschäftsaktivitäten splitten.

5d Kleinunternehmerregelung

Sie können die Kleinunternehmerregelung anwenden, wenn:

- Sie können nachweisen, daß Sie den Umsatz ausschließlich in den Niederlanden erzielt haben; und
- Ihre Vorsteuer sich auf diesen Umsatz bezieht; und
- Ihre fällige Steuer nicht höher ist als € 1.883 pro Jahr.

5g Zahlung- bzw. Erstattungsbetrag gesamt

Berechnen Sie hier Ihren Zahlungs- oder Rückerstattungsbetrag. Wenn Sie Umsatzsteuer abführen müssen, lesen Sie dan die Erläuterung "Algemene informatie" (Allgemeine Informationen), den Bestandteil "Belasting betalen" (Steuerzahlung). Bei einer Umsatzsteuerrückerstattung überweist das Finanzamt den Betrag auf das auf der Vorderseite der Steuerveranlagung angegebene Konto.