

Toelichting

Aangifte omzetbelasting

Voor niet in Nederland gevestigde startende ondernemers

Voor tijdvakken vanaf 1 januari 2010

Explanatory notes Turnover tax Return

For starting entrepreneurs who are not based in the Netherlands

For periods as from 1 January 2010

Erläuterungen zur Umsatzsteueranmeldung

Für nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer (Existenzgründer)

Für Zeiträume ab dem 1. Januar 2010

Leeswijzer

Dit boekje bevat de Toelichting bij de aangifte omzetbelasting voor niet in Nederland gevestigde startende ondernemers. Zie pagina 3.

Manual

This booklet contains the Explanatory notes to the turnover tax return for starting entrepreneurs who are not based in the Netherlands. See page 7.

Lesehilfe

Diese Broschüre enthält die Erläuterung der Umsatzsteuererklärung für nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer (Existenzgründer). Siehe Seite 11.

Algemene informatie

Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de aangifte omzetbelasting bestaat uit twee delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u de aangifte invult
- toelichting bij de vragen van de aangifte omzetbelasting

Altijd aangifte doen

U moet altijd aangifte doen, ook als u over een aangiftejdvak geen omzetbelasting hoeft te betalen. Vermeld in dat geval een nul bij vraag 5e.

Aangifte op tijd doen

Op de voorkant van de aangifte vindt u de datum waarop uw aangifte uiterlijk bij ons binnen moet zijn. Als u de aangifte niet op tijd doet, kunt u een boete krijgen.

Aangifte invullen

Vul de aangifte alleen in met blauwe of zwarte inkt. Rond alle bedragen af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) in het eerste invulhokje.

Belasting betalen

Als u omzetbelasting moet betalen (het bedrag bij vraag 5e is positief), krijgt u een naheffingsaanslag. Wacht met betalen tot u de naheffingsaanslag hebt ontvangen. Op het aanslagbiljet staat hoe u de belasting kunt betalen.

Let op!

Betaalt u vanuit het buitenland? Gebruik dan altijd het IBAN-nummer NL86 INGB 0002445588, met de bankcode (ook wel Swiftcode) INGBNL2A. U kunt ook met een cheque betalen. De eventuele kosten hiervan komen voor uw rekening.

Teruggaaf van omzetbelasting vragen

Als u omzetbelasting terugkrijgt (het bedrag bij vraag 5e is negatief), krijgt u een teruggaafbeschikking. Bij het aangiftebiljet is een formulier gevoegd waarop u kunt aangeven op welk rekeningnummer u de teruggaaf wilt ontvangen. Stuur het formulier terug naar het adres dat rechtsboven op het formulier is vermeld: Belastingdienst/Centrale administratie, Postbus 680, 7300 AR Apeldoorn, Nederland.

Als u over een vorig aangiftejdvak nog omzetbelasting terug moet krijgen, kunt u ons vragen die teruggaaf te verrekenen met de belasting die u over het huidige tijdvak moet betalen. Het is ook mogelijk om de teruggaaf van omzetbelasting over een bepaald tijdvak te verrekenen met de loonbelasting/

premie volksverzekeringen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Neem zo snel mogelijk contact op met uw belastingkantoor, als u van een van deze mogelijkheden gebruik wilt maken.

Bezwaar tegen de aangifte

Hebt u bezwaar tegen het bedrag dat u hebt aangegeven en betaald? Dan moet u binnen zes weken na de dag van betaling schriftelijk bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

Hebt u bezwaar tegen het bedrag dat u hebt teruggevraagd? Dan moet u binnen zes weken na de datum van de teruggaafbeschikking schriftelijk bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

Aangifte corrigeren

Hebt u een vergissing gemaakt in de aangifte waardoor u te weinig of juist te veel omzetbelasting hebt aangegeven en betaald? U kunt uw aangifte corrigeren met het formulier *Suppletie omzetbelasting*. De suppletie omzetbelasting is een vorm van bezwaar. Dien uw suppletie in binnen zes weken na de dag van betaling of de datum van de teruggaafbeschikking.

Bezwaar tegen aanslag of beschikking

Bent u het niet eens met een naheffingsaanslag of een teruggaafbeschikking die u van ons hebt ontvangen? Dan moet u binnen zes weken bezwaar maken bij uw belastingkantoor.

Wijzigingen doorgeven

Op de aangifte staan uw naam, adres en rekeningnummer voor teruggaaf. Als deze gegevens niet juist zijn, vermeld dan de juiste gegevens in de daarvoor bestemde ruimten op de voorkant van de aangifte.

Bijlagen

Voegt u bijlagen bij de aangifte? Vermeld dan op elke bijlage uw naam, kenmerk en omzetbelastingnummer. U vindt deze gegevens op de voorkant van het aangiftebiljet.

Meer informatie

Hebt u na het lezen van de toelichting nog vragen of wilt u een brochure bestellen? Kijk dan op www.belastingdienst.nl. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 5 385 385, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur. Het correspondentieadres is: Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, Postbus 2865, 6401 DJ Heerlen, Nederland.

Toelichting bij de vragen

De aangifte moet u invullen voor alle activiteiten binnen Nederland.

Als u vraag 1 en/of 3 invult, moet u kopieën van de facturen meesturen. Stuur ook een bijlage mee met daarop de specificaties van de facturen. Vermeld de volgende gegevens:

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

Als u vraag 2, 4 en/of 5b hebt ingevuld, moet u originele facturen meesturen. Stuur een bijlage mee met daarop de specificaties van de facturen. Vermeld de volgende gegevens:

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

1 Prestaties binnenland

Uw prestaties zijn de goederen die u levert of de diensten die u verricht.

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 zonnesherm of een keuken
- goederen 'intern' levert

Interne levering

Een interne levering is bijvoorbeeld:

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

U hoeft een interne levering alleen aan te geven, als u de omzetbelasting over dit goed geheel of gedeeltelijk 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 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

Een interne dienst is bijvoorbeeld:

- U gebruikt een goed dat tot uw bedrijf behoort voor diensten met andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. U hoeft alleen een interne dienst aan te geven, als u de omzetbelasting over de goederen geheel of gedeeltelijk hebt afgetrokken.
- U verricht een dienst zonder vergoeding voor andere doeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Bijvoorbeeld: u bent aannemer en u laat uw personeel een aanbouw plaatsen aan uw eigen huis.

Berekening omzetbelasting bij interne leveringen en diensten

Bij 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 waarde van de goederen op het moment van de levering. Als de waarde niet 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.
- Als u interne diensten verricht, gaat u uit van de kostprijs van deze diensten.

Berekening gemaakte uitgaven

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

- uitgaven voor de aanschaf
Over de aanschafkosten betaalt u bij roerende investeringsgoederen vijf jaar omzetbelasting over het privégebruik. Bij onroerende investeringsgoederen betaalt u tien jaar omzetbelasting over het privégebruik. Elk jaar betaalt u dus over 1/5 respectievelijk 1/10 deel omzetbelasting voor het privégebruik.
- uitgaven voor onderhoud, verbetering en feitelijk gebruik
U berekent de uitgaven 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 moet betalen. Het gaat om de omzet voor het leveren van goederen en diensten exclusief omzetbelasting. Vul in de rechterkolom de omzetbelasting in. Het 6%-tarief geldt alleen voor leveringen en diensten die in de Wet op de omzetbelasting genoemd zijn.

Margeregeling

Handelt u in gebruikte goederen en maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de linkerkolom de winstmarge in en in de rechterkolom de omzetbelasting die u daarover moet betalen. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de omzetbelasting bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen omzetbelasting berekenen en aftrekken van de omzetbelasting over uw normale omzet. Meer informatie over de margeregeling vindt u in de brochure *Btw bij handel in gebruikte goederen*.

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

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

1d Privégebruik

Vul deze vraag alleen in in de laatste aangifte van het jaar. Vermeld de omzetbelasting die u moet betalen over het privégebruik. Hiermee corrigeert u de omzetbelasting die u in het afgelopen jaar hebt afgetrokken voor goederen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt. Bijvoorbeeld:

- privégebruik van de auto van de zaak (12% van de autokostenfictie voor de inkomstenbelasting)
- privégebruik van gas, water en elektra
- interne leveringen en diensten

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

Vul hier alleen goederen en diensten in die u in Nederland levert.

Vul hier onder meer in:

- leveringen en diensten in Nederland die vallen onder het 0%-tarief
- leveringen van tabaksproducten
- leveringen en diensten bij onderaanneming en uitlening van personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer
- leveringen van onroerende zaken waarbij u en de koper hebben gekozen voor belaste levering en waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de koper
- leveringen van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer
U vult hier ook diensten in die te maken hebben met de verwerking van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting is verlegd naar de afnemer.

Let op!

- *Leveringen en diensten die onder een vrijstelling vallen, hoeft u niet aan te geven.*
- *Levert u goederen naar of diensten in het buitenland? Vul deze dan in bij rubriek 3.*

2 Verleggingsregelingen binnenland

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

Vul deze vraag alleen in als:

- er goederen in Nederland aan u zijn geleverd, waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
- u diensten hebt afgenomen, waarbij een Nederlandse ondernemer de omzetbelasting naar u heeft verlegd

Als de omzetbelasting naar u is verlegd, moet u als afnemer de omzetbelasting aangeven. De leverancier vermeldt geen omzetbelasting op de factuur.

Het gaat bijvoorbeeld om de volgende situaties:

- U hebt leveringen en/of diensten afgenomen waarbij 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 een belaste levering.
- U hebt leveringen en/of diensten van afval en oude materialen afgenomen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd.

De omzetbelasting moet u zelf uitrekenen. Dit bedrag kunt u (zie voor de voorwaarden de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 2a en 5b volledig invullen.

3 Prestaties naar/in het buitenland

3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)

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

3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van uw intracommunautaire prestaties (leveringen en diensten). Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de *Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)*. Als u een opgaaf ICP nodig hebt, kunt u bellen met de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 5 385 385.

Bij de intracommunautaire leveringen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire diensten gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden verricht. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Intracommunautaire leveringen

Bij intracommunautaire leveringen gaat het om:

- goederen die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land
U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet omzetbelasting aangeven voor de intracommunautaire verwerving van deze goederen.
- een nieuw vervoermiddel dat u hebt geleverd aan een particulier in een ander EU-land
U kunt deze levering niet opnemen in de opgaaf ICP, omdat de particulier geen btw-identificatienummer heeft. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het betreffende tijdvak naar: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo.
- eigen goederen die u hebt overgebracht naar een ander EU-land

Voor intracommunautaire leveringen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- U kunt aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd.
- U kunt aantonen dat u goederen hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-identificatienummer.

Intracommunautaire diensten

Bij intracommunautaire diensten gaat het om diensten die u hebt verricht aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in het eigen land omzetbelasting aangeven.

De volgende diensten zijn géén intracommunautaire diensten en hoeft u dus niet op te geven:

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs
Bijvoorbeeld muziekuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermis, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.

- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor maximaal negentig dagen

Let op!

Intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw of zijn belast met 0%, hoeft u niet te vermelden in deze aangifte.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Telefoon: (045) 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land dan Nederland
- de levering van goederen in andere EU-landen dan Nederland volgens de regeling van afstandsverkoop

Deze regeling is van toepassing als aan alle volgende drie voorwaarden is voldaan:

- Uw klant heeft geen btw-identificatienummer.
- U zorgt voor het vervoer van de goederen naar uw klant.
- Het totaalbedrag van deze leveringen komt uit boven een bepaald drempelbedrag. Dit drempelbedrag is per EU-land verschillend. U vindt de drempelbedragen op www.belastingdienst.nl.

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

4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht

4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU

Vul deze vraag in de volgende gevallen in:

- U hebt goederen ingevoerd van buiten de EU én u hebt daarbij gebruik gemaakt van de verleggingsregeling bij invoer. U doet dan wel aangifte bij de Douane, maar de omzetbelasting geeft u aan op uw aangifte omzetbelasting. Hiervoor hebt u een vergunning nodig van de Belastingdienst. Voert u bepaalde ruwe grondstoffen in die in de wet zijn genoemd, dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning nodig.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer van buiten de EU, die de omzetbelasting naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de prestaties (leveringen en diensten) die van buiten de EU aan u zijn verricht. In de rechterkolom vult u de te betalen omzetbelasting in. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU

Vul deze vraag in de volgende gevallen in:

- U hebt goederen gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen zijn naar Nederland vervoerd. U moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven, omdat er sprake is van een intracommunautaire verwerving. Uw leverancier heeft geen buitenlandse omzetbelasting in rekening gebracht.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer uit een ander EU-land, die de omzetbelasting naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven.

Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de prestaties (leveringen en diensten) die van binnen de EU aan u zijn verricht. In de rechterkolom vult u de te betalen omzetbelasting in. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende omzetbelastingtarieven. De omzetbelasting kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen omzetbelasting. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

Let op!

De diensten moet u vermelden in het tijdvak waarin deze diensten worden verricht. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire verwervingen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze verwervingen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Telefoon: (045) 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling en eindtotaal

5b Voorbelasting

Voorbelasting is Nederlandse omzetbelasting op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen.

De voorbelasting bestaat onder meer uit:

- omzetbelasting die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht
- omzetbelasting die u moet betalen, omdat de omzetbelasting naar u is verlegd
Bijvoorbeeld door de toepassing van een verleggingsregeling (zie vraag 2a) voor:
 - leveringen en diensten die u hebt afgenomen, waarbij onderaannemers of uitzendbureaus personeel in de bouw, de scheepsbouw, de metaalconstructie en de confectie-industrie de omzetbelasting naar u hebben verlegd
 - aan u geleverde onroerende zaken waarbij u en de verkoper hebben gekozen voor belaste levering
 - goederen die u hebt afgenomen van een buitenlandse leverancier die geen vaste inrichting in Nederland heeft, én waarbij deze levering heeft plaatsgevonden in Nederland
- verrichte leveringen en diensten van afval en oude materialen waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
- omzetbelasting die u moet aangeven voor de invoer van goederen waarbij de verleggingsregeling bij invoer is toegepast (zie vraag 4a)
- omzetbelasting die u voor de invoer van goederen aan de Douane hebt betaald
- omzetbelasting die u moet aangeven (zie vraag 4b) voor:
 - intracommunautaire verwerving van goederen
 - diensten die een buitenlandse ondernemer voor u heeft verricht, waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd
- omzetbelasting op agrarische producten en diensten
Als u producten of diensten afneemt van een ondernemer die onder de landbouwtariefregeling of onder de veehandelsregeling valt, mag u 5,1% omzetbelasting als voorbelasting aftrekken van de prijs die u hebt betaald. U moet wel een zogenoemde landbouwverklaring hebben. De leverancier moet die verstrekken.

Voorwaarden voorbelasting

De omzetbelasting die u als voorbelasting aftrekt, moet u kunnen aantonen met facturen die op de voorgeschreven wijze zijn opgemaakt. Meer informatie hierover vindt u in de brochure *Uw bedrijf en de btw*. U kunt deze brochure downloaden van www.belastingdienst.nl.

U mag de btw die u hebt betaald over de inkoop van goederen en diensten alleen aftrekken 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 uitsluitend privé gebruikt, is 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 prestaties.

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 belaste prestaties.

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

- gebruikt voor zakelijke doeleinden én privédoeleinden
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

In deze gevallen is er sprake van gemengd gebruik. Hiervoor gelden andere regels.

Gemengd gebruik: belast zakelijk en privégebruik

Koopt u goederen die u zowel zakelijk voor belaste doeleinden als privé gebruikt? Dan kunt u kiezen tot welk vermogen u de goederen rekent:

- U rekent de goederen tot uw privévermogen. U kunt dan geen omzetbelasting over de aanschaf van deze goederen 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 tot uw ondernemingsvermogen. Dan kunt u alle omzetbelasting over de aanschaf van deze goederen 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

Levert u zowel belaste als vrijgestelde goederen en diensten? Dan kunt u alleen de omzetbelasting voor uw belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. De omzetbelasting voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten kunt u niet aftrekken. U moet dan 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.

Let op!

De omzetbelasting over bepaalde zakelijke kosten kunt u niet aftrekken. Het gaat bijvoorbeeld om:

- *inkopen die u gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten*
- *eten en drinken in horecagelegenheden*
- *inkopen die u gebruikt voor personeelsfaciliteiten als het voordeel voor de werknemer meer is dan € 227 per jaar*

5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling

Als u weinig omzet hebt, kunt u misschien gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. U betaalt dan minder of zelfs helemaal geen omzetbelasting. Maakt u gebruik van deze regeling? Vul dan hier

het bedrag van de vermindering in. Het bedrag mag niet hoger zijn dan € 1.345 per jaar. Hoe u dit bedrag berekent, vindt u in de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers*. U kunt deze brochure downloaden op www.belastingdienst.nl.

U kunt bij deze vraag ook een correctie doen in verband met de kleineondernemersregeling. Bijvoorbeeld omdat u er in de loop van het jaar achter komt dat u meer omzet hebt dan verwacht. Zet in dat geval een minteken voor het bedrag van de correctie. Het bedrag mag niet lager zijn dan € 1.345 per jaar.

Voorwaarden

Wilt u gebruikmaken van de kleineondernemersregeling? In de brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* vindt u de voorwaarden waaraan u moet voldoen. U kunt deze brochure downloaden op www.belastingdienst.nl. De kleineondernemersregeling geldt namelijk niet voor rechtspersonen zoals een bv, een stichting of een vereniging. Verder mag u de regeling bijvoorbeeld niet toepassen:

- als u landbouwer, veehouder, tuin- of bosbouwer bent en u hebt gekozen voor normale heffing van omzetbelasting
- bij levering van een nieuw vervoermiddel naar een ander EU-land met toepassing van het 0%-tarief
- bij verhuur van onroerend goed, als u daarbij hebt gekozen voor belaste verhuur

5e Totaal te betalen of terug te vragen

Hier rekent u uit wat u moet betalen of wat u terugkrijgt. Meer informatie hierover leest u onder het kopje 'Algemene informatie'.

General

How to use these explanatory notes

These explanatory notes to the turnover tax return are comprised of two parts:

- general information to be read before filling in the return
- explanatory notes to the questions in the turnover tax return

Always file a tax return

You must always file a tax return, even if you do not have to pay any turnover tax for a certain tax period. In that case, enter a zero in question 5c.

File your return in time

The front page of the tax return form mentions the due date for your tax return. If you do not file the return in time, you may be fined.

Completing the return

Use only blue or black ink to complete the return. Round all amounts to the nearest euro. You may do so in your favour. Place a minus sign (-) in the first box before negative amounts.

Paying tax

If you owe turnover tax (the amount in question 5e is positive), you will receive an additional tax assessment. Do not pay before you have received the additional tax assessment. You can read how to pay the tax in the assessment notice.

Please Note!

Are you paying from abroad? In that case, always use the IBAN number NL86 INGB 0002445588, with bank code (or Swift code) INGBNL2A. You can also pay by cheque. Any charges involved will be borne by you.

Reclaiming turnover tax

If you are entitled to a turnover tax refund (the amount in question 5e is negative), you will receive a refund decision. A form is enclosed with the return form that enables you to state the bank account number in which you would like to receive the refund. Return the form to the address stated in the top right-hand corner of the form: Belastingdienst/Centrale administratie, Postbus 680, 7300 AR Apeldoorn, The Netherlands.

If you are to receive a turnover tax refund from a previous tax period, you can ask us to offset that refund against the tax that you have to pay for the present tax period. It is also possible to offset the turnover tax refund against the wage tax/national insurance schemes contributions that you owe for the same period. Contact your tax office as soon as possible if you want to use any of these possibilities.

Explanatory notes to the questions

This tax return must be completed for all your activities within the Netherlands. If you complete question 1 and/or 3, you have to enclose copies of the invoices. Please also send an annexe containing the specifications of the invoices. You should state the following information:

- invoice date
- invoice number
- name and address of the customer
- the customer's VAT identification number
- description of the service or supply
- payment for the service or supply
- turnover tax (not if 0%)
- total amount of the invoice

If you complete question 2, 4 and/or 5b, you have to enclose the original invoices. Please also send an annexe containing the specifications of the invoices. You should state the following information:

- invoice date
- invoice number
- name and address of the supplier
- the supplier's VAT identification number
- description of the service or supply
- payment for the service or supply
- turnover tax
- total amount of the invoice

1 Transactions in the Netherlands

Your transactions are the goods or services you supply.

Supply of goods

You supply goods if you:

- sell goods
- sell goods on hire purchase
- build and supply immovable properties such as houses or business premises
- supply goods and install or assemble them, e.g., sun blinds or kitchens
- supply goods 'internally'

Objection against the return

Do you object against the amount that you have returned and paid? If so, you must submit your objection in writing to your tax office within six weeks of the payment date.

Do you object against the amount that you have reclaimed? If so, you must submit your objection in writing to your tax office within six weeks of the refund decision date.

Correcting the return

Have you made a mistake in the return, as a consequence of which you have returned and paid too little or too much turnover tax? You can use the form *Suppletie omzetbelasting* ('turnover tax supplementation') to correct your return. The suppletie omzetbelasting is a type of objection. Submit your suppletie within six weeks of the payment date or the refund decision date.

Objection against assessment or decision

Do you disagree with a supplementary tax assessment or a refund decision that you received from us? In that case, you must file your objection with your tax office within six weeks.

Reporting changes

The return form lists your name and address, and the bank account number for any refunds. If these details are incorrect, please enter the correct information in the space provided for this on the front page of the return form.

Annexes

Do you add annexes to the return? State your name, reference and turnover tax number on each annexe. You can find these details on the front page of the return form.

Further information

Have you any questions after reading these explanatory notes, or would you like to order a brochure? In that case, please visit www.belastingdienst.nl or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 5 385 385, on Mondays to Thursdays from 8 a.m. to 8 p.m. and Fridays from 8 a.m. to 5 p.m. The address for correspondence: Tax and Customs Administration Limburg/Department of International Issues, Postbus 2865, 6401 DJ Heerlen, The Netherlands.

Internal supply of goods

Examples of internal supply of goods:

- You withdraw goods from your business for other than operational purposes, e.g., for your own private use. For example: private use of some product from your own shop.
- You manufacture items in your business that you use for operational purposes later. If you had purchased this product from another company, you would not have been entitled to deduct part or all of the turnover tax.
- You retain some items for private use after the discontinuation of your business.
- You supply goods free of charge.

You only need to declare an 'internal delivery of goods' if you had deducted all or part of the turnover tax.

Services

The concept of 'services' can be interpreted quite widely. For purposes or turnover tax, services are all actions for which you receive payment and that do not involve the supply of goods. Services also include:

- carrying out activities such as repairs and the services of hairdressers, bookkeepers, advisors, lessors, cinema operators, and intermediaries
- refrain from doing something
- Someone who is paid not to carry out a particular action, is still providing a service.
- internal services

Internal services

Examples of internal services:

- You use some item that forms part of your business, for other than operational purposes, e.g., for your own private use. You only need to declare an 'internal service' if you had deducted all or part of the turnover tax on the goods.
- You provide a service for other purposes and without payment, e.g., for private purposes. For example: you are a contractor and you instruct your employees to build an extension to your own house.

Calculating turnover tax in the case of internal supply and services

In the case of the internal supply of goods and services, there is no payment due from the customer. For that reason, you should calculate the turnover tax as follows:

- If you take goods out of your business for private use, you should calculate the turnover tax on the value of those goods at the time of the supply. If the value is not known, calculate the turnover tax on the cost price of the goods at the moment the internal supply took place.
- If you use business goods privately, then you should calculate the turnover tax on the basis of the amount spent to acquire those goods. Special rules apply to the calculation of this amount.
- If you have supplied internal services, you should base your calculation on the cost of these services.

Calculating the amount spent on goods

The expenses you have made for the goods can be divided into the following 2 categories:

- cost of purchase
In the case of movable capital goods that you use privately, you must pay turnover tax on the purchase price over a period of five years. In the case of immovable capital goods that you use privately, you must pay turnover tax on the purchase price over a period of 10 years. Each year you therefore pay 1/5 or 1/10 of the turnover tax for the privately used items.
- costs of maintenance, improvement and actual use
You should calculate the costs each year on the basis of the proportion used privately.

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

Enter the amount on which you owe 19% or 6% turnover tax in the left-hand column. This is your turnover for supplying goods and services exclusive of turnover tax. Enter the amount of turnover tax in the right-hand column. The 6% rate only applies to deliveries and services that are specifically referred to in the Turnover Tax Act.

Margin scheme

Do you trade in used goods and do you make use of the margin scheme? In that case, you should enter the profit margin in the left-hand column and the amount of turnover tax due in the right-hand column. If you have both margin-based turnover and normal turnover, you should add up the turnover tax owed. You may not calculate turnover tax on a negative profit margin and deduct this from the turnover tax on your normal turnover. For more information, please refer to the brochure *Btw bij handel in gebruikte goederen* ("VAT for trade in used goods").

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

Complete this question if you have delivered goods or provided services that are still subject to an old turnover tax rate.

1d Private use

Complete this question for the final tax return of the year only. Specify the turnover tax that you have to pay on private use. This effectively corrects the turnover tax that you deducted in the past year for services and supplies that you used in part or in full for your own private purposes. For example:

- private use of a company car (12% of the notional car expenses for income tax)
- private use of gas, water and electricity
- internal supply and services

1e Supplies/services taxed at 0% or not taxed

State exclusively goods and services that you supply in the Netherlands. You should state here, among other things:

- supplies and services in the Netherlands that are subject to the 0% rate
- supplies of tobacco products
- supplies and services with respect to subcontracting and supply of personnel in the building industry, the shipbuilding industry, metal construction and the clothing industry, for which the turnover tax has been reverse-charged to the customer
- deliveries of immovable property in respect of which you and the customer have opted for taxed supply and for which the turnover tax has been reverse-charged to the customer
- supplies of waste and used materials for which the turnover tax has been reverse-charged to the customer
You should also state services related to the processing of waste and used materials for which the turnover tax has been reverse-charged to the customer.

Please Note!

- *You do not need to declare supplies and services that are subject to an exemption.*
- *Do you supply goods to or services in countries abroad? Specify these in item 3.*

2 Domestic reverse-charge mechanisms

2a Supplies/services for which the turnover tax has been reverse-charged to you

Only complete this question if:

- goods in the Netherlands have been supplied to you, and the turnover tax has been reverse-charged to you
- you have received services for which a Dutch entrepreneur has reverse-charged the turnover tax to you

If the turnover tax has been reverse-charged to you, you have to declare the turnover tax as a customer. The supplier does not state turnover tax on the invoice.

It concerns, for example, the following situations:

- You have received supplies and/or services for which subcontractors or suppliers of personnel in the building industry, the shipbuilding industry, metal construction and the clothing industry have reverse-charged the turnover tax to you.
- Immovable property has been supplied to you and you have opted, with the seller, for taxed supply.
- You have received supplies and/or services involving waste and used materials for which the turnover tax has been reverse-charged to you.

You have to calculate the turnover tax yourself. This amount can be deducted as input tax (see the explanation to question 5b for the conditions) in question 5b. On balance, you will not pay any turnover tax. Nevertheless, you have to fully complete questions 2a and 5b.

3 Supplies and services to/in foreign countries

3a Supplies to non-EU countries (export)

Enter the turnover of goods you have exported from the Netherlands to countries outside the EU. This includes goods placed under the customs warehousing procedure.

3b Supplies to or services in EU countries

Enter the amount of your total intra-Community transactions (supplies and services). You have to specify the amount that you enter for this question in the *Opgeaaf intracommunautaire prestaties* (ICP = 'Intra-Community Transactions Declaration'). If you need an ICP declaration, please call the Foreign Revenue Phone Line: +31 55 5 385 385.

You should base your specification for intra-Community supplies on the invoice date, even if the actual supply takes place in a later period. You should base your specification for intra-Community services on the period in which these services are provided. The invoice date does not matter here.

Intra-Community supplies

Intra-Community supplies concern:

- goods that you have supplied to an entrepreneur in another EU country
You have transported these goods (or arranged to have them transported) to another EU country. The customer must declare turnover tax for the intra-Community acquisition of these goods.
- a new means of conveyance that you delivered to a private individual in another EU country
You cannot include this supply in the Intra-Community transactions Declaration, because the private individual has no VAT identification number. Therefore, you should send a copy of the sales invoice and an accompanying note stating your VAT identification number and the relevant period to: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo, The Netherlands.
- your own goods that you have transported to another EU country

You may apply the 0% rate to intra-Community supplies. However, you need to meet the following two conditions:

- You can demonstrate, using your records, that the goods have been transported to another EU country.
- You are able to show that you have supplied goods to an entrepreneur with a valid VAT identification number.

Intra-Community services

Intra-Community services are services that you have performed for an entrepreneur in another EU country. This entrepreneur has to declare turnover tax in his own country.

The following services are not intra-Community, and hence need not be declared:

- services related to immovable property, for example letting and maintenance
- passenger transport
- services related to culture, art, sports, science, recreation or education
For example, musical performances, theatrical performances, circus performances, fairs, sports events, film performances, scientific conferences, trade fairs and exhibitions.
- services offered by restaurants and catering services

- hiring out of a means of conveyance for a maximum of thirty days or hiring out of a ship for a maximum of ninety days

Please Note!

Intra-Community services that are exempt from VAT or taxed at 0% in the customer's country need not be included in this declaration.

Reporting to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek)

Is the amount of the intra-Community supplies more than € 900,000 per year? If so, you will have to report these supplies monthly to Statistics Netherlands (CBS = Centraal Bureau voor de Statistiek). For further information, please contact:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
The Netherlands
Telephone: +31 45 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

3c Installation/distance sales inside the EU

Specify the turnover of:

- the assembly or installation of goods in an EU Member State other than the Netherlands
- supply of goods in EU countries other than the Netherlands in accordance with the rules for distance sales

These rules apply if the three following conditions are all met:

- Your customer does not have a VAT identification number.
- You arrange for the transportation of the goods to your customer.
- The total amount of these supplies exceeds a certain threshold amount. This threshold amount differs amongst the various EU countries. The threshold amounts can be found on our website: www.belastingdienst.nl.

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

4 Transactions performed for you from abroad

4a Supplies/services from non-EU countries

Complete this question in the following cases:

- You have imported goods from outside the EU and you have used the reverse-charge mechanism on import. You must file a declaration to Dutch Customs, but the turnover tax should be declared in your turnover tax return. You need a permission for this from the Tax and Customs administration. If you import certain raw materials defined by law, reverse-charging upon import is obligatory. You do not need permission in this case.
- You have received services from an entrepreneur from outside the EU, who has reverse-charged the turnover tax to you. In this case, you have to declare turnover tax in the Netherlands.

Enter in the left-hand column the value of the transactions (supplies and services) that were performed for you from a non-EU country. Enter the turnover tax owed in the right-hand column. There is no need to provide a breakdown of these amounts according to the applicable turnover tax rates. You can deduct the turnover tax under certain conditions as input tax in question 5b (see the notes for question 5b). On balance, you will not pay any turnover tax. Nevertheless, you have to fully complete questions 4a and 5b.

4b Supplies/services from EU countries

Complete this question in the following cases:

- You have bought goods from entrepreneurs in other EU countries and the goods have been transported to the Netherlands. You are required to declare turnover tax in the Netherlands because this is a so-called intra-Community acquisition. Your supplier has not charged any foreign turnover tax.
- You have received services from an entrepreneur from another EU country, who has reverse-charged the turnover tax to you. In this case, you have to declare turnover tax in the Netherlands.

Enter in the left-hand column the purchase price of the transactions (supplies and services) that were performed for you from an EU country. Enter the turnover tax owed in the right-hand column. There is no need to provide a breakdown of these amounts according to the applicable turnover tax rates. You can deduct the turnover tax under certain conditions as input tax in question 5b (see the notes for question 5b). On balance, you will not pay any turnover tax. Nevertheless, you have to fully complete questions 4b and 5b.

Please Note!

You should state the services in the period in which these services are provided. The invoice date does not matter here.

Reporting to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek)

Is the amount of the intra-Community acquisitions more than € 900,000 per year? If so, you will have to report these acquisitions monthly to Statistics Netherlands (CBS = Centraal Bureau voor de Statistiek).

For further information, please contact:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
The Netherlands
Telephone: +31 45 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

5 Input tax, small businesses scheme and final total

5b Input tax

Input tax is Dutch turnover tax on goods and services that you have bought or received for your business. Input tax includes:

- turnover tax that other entrepreneurs have charged to you
- turnover tax that you have to pay, because the turnover tax has been reverse-charged to you
For example, under a reverse-charge mechanism (see question 2a) for:
 - supplies and services that you have received, for which your subcontractors or suppliers of personnel in the building industry, the shipbuilding industry, metal construction and the clothing industry have reverse-charged the turnover tax to you
 - immovable property supplied to you, and you have opted, with the seller, for taxed supply
 - goods that you have received from a foreign supplier who has no permanent establishment in the Netherlands, and the supply has taken place in the Netherlands
- received supplies and services involving waste and used materials for which the turnover tax has been reverse-charged to you
- turnover tax that you have to declare for the import of goods to which reverse-charging upon import was applied (see question 4a)
- turnover tax that you paid to Customs for the import of goods
- turnover tax that you have to declare (see question 4b) for:
 - intra-Community acquisition of goods
 - services that a foreign entrepreneur provided to you, and the turnover tax was reverse-charged to you
- turnover tax on agricultural products and services
If you receive products or services from an entrepreneur who is subject to the common flat-rate scheme for farmers or the cattle trade scheme, you may deduct 5.1% turnover tax by way of input tax from the price that you have paid. You do need to have a so-called agriculture declaration. The supplier has to provide you with one.

Conditions for input tax

You must be able to provide evidence for the turnover tax that you deduct as input tax in the form of invoices drawn up in the prescribed manner. Further information on this subject can be found in the brochure 'Your business and VAT' (*Uw bedrijf en de btw*, only available in Dutch). You can download this brochure from www.belastingdienst.nl.

You may deduct the VAT 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. VAT paid on goods and services used privately cannot be deducted.
- The goods and services are used for VAT liable activities. You will not be allowed to deduct any VAT as input tax if you use the goods and services for tax-exempt transactions.

Please Note!

Supplies and services for which the levy of VAT is reverse-charged to the customer or to which the 0% rate is applicable, are also regarded as taxed transactions.

It is possible that you buy goods or services that you:

- use for both commercial and private purposes
- use for both VAT-liable and VAT-exempt business activities

Such cases are known as 'mixed use'. Other rules apply in these cases.

Mixed use: VAT-liable, used for commercial and private purposes

Do you purchase goods that you use both for business transactions subject to tax and privately? If so, you can choose to which assets you allocate the goods:

- You can allocate the goods to your private assets. In that case, you cannot deduct the turnover tax paid on the purchase.
- You can allocate the goods partially to your private assets and partially to your business assets. In that case, you can only deduct the turnover tax paid on the purchase of the business portion.
- You allocate the goods to your business assets. In that case, you can deduct all the turnover tax paid on the purchase of these goods. On the last declaration of the year, however, you must specify the turnover tax on the privately used portion under question 1d.

Mixed use: VAT-liable and VAT-exempt business activities

Do you supply both VAT liable and VAT-exempt goods and services? If so, you can only deduct the turnover tax for your VAT-liable business activities. The turnover tax for your VAT-exempt business activities cannot be deducted. You must divide the turnover tax into a deductible and a non-deductible part. You divide the turnover 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 turnover tax based on the actual use for taxed business activities and those that are exempt from tax.

Please Note!

You cannot deduct turnover tax paid on certain business expenses.

It concerns for example:

- *purchases that you use for VAT-exempt business activities*
- *food or beverages in catering establishments*
- *purchases that you use for personnel facilities where the benefit for the employee exceeds € 227 per year*

5d Reduction under the small businesses scheme

If your turnover is small, it may be possible for you to use the small businesses scheme. Under this scheme, you pay less turnover tax, or even none at all. Do you use this scheme? In that case, enter the amount of the reduction. This amount may not exceed € 1,345 per year. Please refer to the brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* ('VAT reduction for small businesses') for instructions for the calculation of this amount. You can download this brochure from www.belastingdienst.nl.

This question also allows you to apply a correction with respect to the small businesses scheme. For instance, because you find out in the course of the year that you have a higher turnover than you expected. In that case, place a minus sign before the correction amount. This amount may not be less than € 1,345 per year.

Conditions

Do you want to use the small businesses scheme? The brochure *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* lists the conditions that you have to meet. You can download this brochure from www.belastingdienst.nl. The small businesses scheme does not apply to legal entities such as a private limited company, a foundation or an association. Furthermore, the scheme cannot be applied:

- if you are a farmer, livestock farmer, market gardener or forester and you have opted for normal turnover tax levy
- in case of supply of a new means of conveyance to another EU country to which the 0% rate is applied
- in the case of letting immovable property where you have opted for taxed letting

5e Total amount due or to be refunded

Calculate here what you owe or what should be refunded to you. For more information, please refer to the heading 'General information'.

Allgemeines

Wie verwenden Sie diese Erläuterung?

- Diese Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung ist in zwei Teile gegliedert:
- allgemeine Informationen, die vor dem Ausfüllen der Erklärung durchzulesen sind
 - eine Erläuterung zu den einzelnen Fragen der Umsatzsteuererklärung

Steuererklärung in allen Fällen einreichen

Sie müssen die Steuererklärung in allen Fällen einreichen, auch wenn Sie für einen Steuerzeitraum keine Umsatzsteuer zu zahlen brauchen. Tragen Sie in diesem Fall zu Frage 5e als Betrag eine Null ein.

Fristgerechte Abgabe

Auf der Vorderseite der Steuererklärung ist der Termin angegeben, zu dem Ihre Erklärung spätestens beim Finanzamt eingegangen sein muss. Wenn Sie Ihre Erklärung nicht innerhalb dieser Frist einreichen, kann gegen Sie ein Bußgeld verhängt werden.

Steuererklärung ausfüllen

Füllen Sie die Erklärung nur mit blauer oder schwarzer Tinte (oder Kugelschreiber) aus. Runden Sie alle Beträge auf ganze Euro-Beträge ab. Sie dürfen diese Abrundung zu Ihrem Vorteil durchführen. Vor negativen Beträgen ist in das erste Kästchen ein Minuszeichen [-] einzutragen.

Zahlung der Umsatzsteuer

Wenn Sie Umsatzsteuer zahlen müssen (der Betrag zu Frage 5e ist positiv), erhalten Sie für den zu zahlenden Betrag einen Nachforderungsbescheid. Warten Sie mit der Zahlung, bis Sie den Nachforderungsbescheid erhalten haben. Im Bescheid ist angegeben, wie Sie den Steuerbetrag zahlen können.

Wichtiger Hinweis!

Erfolgt Ihre Zahlung aus dem Ausland? Verwenden Sie dann immer die IBAN-Nummer NL86 INGB 000245588 und den BIC-Code (SWIFT-Code) INGBNL2A. Sie können auch mit einem Geldscheck zahlen. Die damit ggf. verbundenen Kosten gehen zu Ihren Lasten.

Beantragung der Rückerstattung von Umsatzsteuer

Wenn Sie Anspruch auf Rückerstattung von Umsatzsteuer haben (der Betrag zur Frage 5e ist negativ), erhalten Sie einen Rückerstattungsbescheid. Diesem Erklärungsformular liegt ein Vordruck bei, in dem Sie angeben können, auf welche Kontonummer Sie die Rückerstattung empfangen möchten. Schicken Sie den Vordruck bitte an die rechts oben im Vordruck angegebene Anschrift zurück: Belastingdienst/Centrale administratie, Postbus 680, 7300 AR Apeldoorn, Niederlande.

Wenn Ihnen für einen vorherigen Steuerzeitraum noch eine Umsatzsteuerrückerstattung zusteht, können Sie uns bitten, diese Rückerstattung mit der Umsatzsteuer zu verrechnen, die Sie für den aktuellen Zeitraum zu zahlen haben. Es ist auch möglich, die Umsatzsteuerrückerstattung für einen bestimmten Zeitraum mit der Lohnsteuer und den Sozialbeiträgen, die Sie für den entsprechenden Zeitraum zu entrichten haben, zu verrechnen. Setzen Sie sich schnellstmöglich mit dem für Sie zuständigen Finanzamt in Verbindung, wenn Sie eine dieser Möglichkeiten in Anspruch nehmen möchten.

Einspruch gegen den Bescheid

Sollten Sie mit dem von Ihnen angemeldeten und bezahlten Betrag nicht einverstanden sein, müssen Sie innerhalb von sechs Wochen nach dem Zahlungstermin beim für Sie zuständigen Finanzamt schriftlich Einspruch einlegen.

Sind Sie nicht mit dem Betrag einverstanden, dessen Rückerstattung Sie beantragt hatten? Sie müssen dann innerhalb von sechs Wochen nach dem Datum des Rückerstattungsbescheids beim für Sie zuständigen Finanzamt schriftlich Einspruch einlegen.

Korrektur einer Erklärung

Haben Sie in der Umsatzsteuererklärung irrtümlicherweise verkehrte Angaben erteilt, wodurch Sie einen zu niedrigen oder zu hohen Umsatzsteuerbetrag angegeben oder bezahlt haben? Sie können Ihre Steuererklärung dann mit Hilfe des Vordrucks Suppletie omzetbelasting (Zusatzklärung zur Umsatzsteuer) korrigieren. Die Suppletie omzetbelasting ist eine Form eines Einspruchs. Reichen Sie Ihre Zusatzklärung sechs Wochen nach dem Zahlungsdatum oder dem Datum des Rückerstattungsbescheids ein.

Einspruch gegen Steuerbescheid oder Rückerstattungsbescheid

Sollten Sie mit einem von uns abgegebenen Nachforderungsbescheid bzw. Rückerstattungsbescheid nicht einverstanden sein, müssen Sie innerhalb von sechs Wochen beim für Sie zuständigen Finanzamt Einspruch einlegen.

Änderungen mitteilen

Auf der Steuererklärung sind Ihr Name, Ihre Anschrift sowie Ihre Kontonummer für die Rückerstattung angegeben. Sollten diese Angaben nicht korrekt sein, tragen Sie bitte die richtigen Angaben in die dafür vorgesehenen Felder auf der Vorderseite der Steuererklärung ein.

Anlagen

Wenn Sie der Steuererklärung Anlagen beilegen, geben Sie bitte in jeder Anlage Ihren Namen, Ihr Zeichen sowie Ihre USt-IdNr. an. Diese Angaben können Sie der Vorderseite der Umsatzsteuererklärung entnehmen.

Weitere Informationen

Sollten Sie nach dem Lesen der Erläuterung noch weitere Fragen haben oder eine Broschüre bestellen wollen. Schauen Sie unter www.belastingdienst.nl im deutschsprachigen Bereich nach oder setzen Sie sich mit der Hotline der Abteilung Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) (+31 55 5 385 385) in Verbindung, die montags bis donnerstags von 08.00 bis 20.00 Uhr und freitags von 08.00 bis 17.00 Uhr erreichbar ist. Die Postanschrift lautet: Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, Postbus 2865, 6401 DJ Heerlen, Niederlande.

Erläuterung zu den Fragen

Die Erklärung haben Sie für alle Tätigkeiten innerhalb der Niederlande auszufüllen. Wenn Sie Frage 1 und/oder 3 ausfüllen, sind Kopien der betreffenden Rechnungen beizulegen. Auch eine Anlage mit einer Spezifikation der Rechnungen ist mitzusenden. Bitte die nachstehenden Daten angeben:

- Rechnungsdatum
- Rechnungsnummer
- Name und Anschrift des Abnehmers
- Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers
- Beschreibung der Dienstleistung oder Lieferung
- Vergütung für die Dienstleistung oder die Lieferung
- Umsatzsteuerbetrag (nicht bei 0%)
- Gesamtbetrag der Rechnung

Wenn Sie Frage 2, 4 und/oder 5b ausgefüllt haben, sind die Originalrechnungen mitzusenden. Legen Sie eine Anlage mit den Spezifikationen der Rechnungen bei. Bitte die nachstehenden Daten angeben:

- Rechnungsdatum
- Rechnungsnummer
- Name und Anschrift des Lieferanten
- Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Lieferanten
- Beschreibung der Dienstleistung oder Lieferung
- Vergütung für die Dienstleistung oder die Lieferung
- Umsatzsteuer
- Gesamtbetrag der Rechnung

1 Leistungen im Inland

Ihre Leistungen betreffen die von Ihnen gelieferten Waren oder von Ihnen erbrachten Dienstleistungen.

Warenlieferungen

Sie liefern Waren, wenn Sie:

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

Interne Lieferung

Von einer internen Lieferung ist beispielsweise in folgenden Fällen die Rede:

- Sie entziehen Ihrem Unternehmen Waren für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Denkbar ist hierbei private Nutzung eines Erzeugnisses aus Ihrem eigenen Geschäft
- Sie haben in Ihrem Unternehmen Erzeugnisse hergestellt, die Sie für betriebliche Zwecke nutzen. Wenn Sie dieses Erzeugnis bei einem anderen Unternehmer gekauft hätten, würden Sie keinen Anspruch auf (vollumfänglichen) Abzug der Umsatzsteuer haben
- Sie behalten Erzeugnisse nach der Schließung Ihres Unternehmens zur privaten Nutzung
- Sie liefern Erzeugnisse kostenlos

Sie brauchen eine interne Lieferung nur anzugeben, wenn Sie die Umsatzsteuer (Vorsteuer) für das fragliche Erzeugnis vollständig oder teilweise in Abzug gebracht haben.

Dienstleistungen

Unter den Begriff 'Dienstleistungen' fällt ein breites Spektrum an Leistungen. 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 von Tätigkeiten wie Reparaturen und Dienstleistungen von Friseuren, 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 Dienstleistungen

Von einer internen Dienstleistung ist beispielsweise in folgenden Fällen die Rede:

- Sie nutzen eine Sache, die zu Ihrem Unternehmen gehört, für Dienstleistungen zu anderen als betrieblichen Zwecken, beispielsweise für den Privatgebrauch. Sie brauchen eine interne Lieferung nur anzugeben, wenn Sie die Umsatzsteuer (Vorsteuer) für die fraglichen Waren vollständig oder teilweise in Abzug gebracht haben.
- Sie erbringen ohne Vergütung eine Dienstleistung für andere Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Zum Beispiel: Sie sind Bauunternehmer und beauftragten Ihr Personal mit der Erweiterung Ihrer eigenen Wohnung.

Berechnung der Umsatzsteuer bei internen Lieferungen und Dienstleistungen

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

- Wenn Sie Ihrem Unternehmen Waren für den Privatgebrauch entziehen, dann berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Kaufpreis der Waren zum Zeitpunkt der internen Lieferung. Wenn der Wert nicht bekannt ist, berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Gestehungspreis der Waren zum Zeitpunkt der internen Lieferung.
- Wenn Sie Betriebsgüter privat nutzen, berechnen Sie die Umsatzsteuer auf die Ausgaben, die Sie für die Waren aufgewendet haben. Für die Berechnung der aufgewendeten Ausgaben gelten spezielle Regeln.
- Wenn Sie interne Dienstleistungen erbringen, gehen Sie vom Gestehungspreis dieser Dienstleistungen aus.

Berechnung der aufgewendeten Ausgaben

Die Ausgaben, die Sie für die Waren aufgewendet haben, sind in die folgenden zwei Kategorien einzuteilen:

- Ausgaben für die Anschaffung
 - Auf die Anschaffungskosten zahlen Sie bei beweglichen Investitionsgütern fünf Jahre Umsatzsteuer für die private Nutzung. Bei unbeweglichen Investitionsgütern zahlen Sie zehn Jahre Umsatzsteuer für die private Nutzung. Sie zahlen also jedes Jahr auf ein Fünftel beziehungsweise ein Zehntel Umsatzsteuer für die private Nutzung.
- Ausgaben für die Instandhaltung, Verbesserung und tatsächliche Nutzung
 - Diese Ausgaben berechnen Sie jedes Jahr anteilig im Verhältnis zur Nutzung.

1a/1b Lieferungen oder Leistungen mit 19% bzw. 6% Umsatzsteuer

In der linken Spalte tragen Sie den Betrag ein, für den Sie 19% oder 6% Umsatzsteuer zu zahlen haben. Es handelt sich dabei um den Umsatz für die Lieferung von Waren und Erbringung von Dienstleistungen (ohne Umsatzsteuer). In die rechte Spalte ist der Betrag der Umsatzsteuer einzutragen. Der 6%-Satz gilt ausschließlich für Lieferungen und Dienstleistungen, die im niederländischen Umsatzsteuergesetz aufgeführt werden.

Margenregelung

Wenn Sie mit Gebrauchsgütern handeln und die Margenregelung in Anspruch nehmen, tragen Sie in die linke Spalte die Marge (Gewinnspanne) und in die rechte Spalte den Betrag der dafür zu zahlenden Umsatzsteuer ein. Wenn Sie sowohl über einen Margenumsatz als über einen normalen Umsatz verfügen, addieren Sie die fälligen Umsatzsteuerbeträge. Für eine negative Gewinnmarge dürfen Sie keine Umsatzsteuer berechnen und keine Umsatzsteuer von der Umsatzsteuer für Ihren normalen Umsatz abziehen. Weitere Informationen zur Margenregelung können Sie der Broschüre *Btw bij handel in gebruikte goederen* (Umsatzsteuer beim Handel mit Gebrauchsgütern) entnehmen.

1c Lieferungen oder 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

Füllen Sie diese Frage ausschließlich bei der letzten Erklärung des Jahres aus. Sie geben die Umsatzsteuer an, die Sie für die private Nutzung zu zahlen haben. Sie korrigieren damit die Umsatzsteuer, die Sie im vergangenen Jahr für Waren und Dienstleistungen abgezogen haben, die Sie ganz oder teilweise privat nutzen. Zum Beispiel:

- private Nutzung eines Firmenwagens (12% der Kfz-Kostenfiktion für die Einkommensteuer)
- Privatverbrauch von Gas, Wasser und Strom
- interne Lieferungen und Dienstleistungen

1e Lieferungen u. Dienstleistungen, für die ein Steuersatz von 0% gilt oder die nicht bei Ihnen besteuert werden

Tragen Sie hier ausschließlich Waren und Dienstleistungen ein, die Sie in den Niederlanden liefern bzw. erbringen. Tragen Sie hier unter anderem Folgendes ein:

- Lieferungen und Dienstleistungen in den Niederlanden, die unter den 0%-Satz fallen
- Lieferungen von Tabakwaren
- Lieferungen und Dienstleistungen im Falle einer Subunternehmensschaft und der Verleihung von Personal im Baugewerbe, Schiffbau, Metallbau und in der Bekleidungsindustrie, in deren Rahmen die Umsatzsteuer auf den Abnehmer verlagert worden ist
- Übereignungen von Immobilien, bei der Sie und der Käufer sich dafür entschieden haben, zur Umsatzsteuer zu optieren und bei denen die Umsatzsteuer auf den Käufer verlagert worden ist
- Lieferungen und/oder Dienstleistungen im Zusammenhang mit Abfall und Altmaterialien, in deren Rahmen die Umsatzsteuer auf den Abnehmer verlagert wurde
 - Auch bestimmte, damit zusammenhängende Abfall- und Altmaterialverarbeitungsleistungen, in deren Rahmen die Umsatzsteuer auf den Abnehmer verlagert wurde, tragen Sie hier ein.

Wichtiger Hinweis!

- Lieferungen und Dienstleistungen, für die eine Befreiung gilt, brauchen Sie nicht anzugeben.
- Liefern Sie Waren ins Ausland oder erbringen Sie grenzüberschreitende Dienstleistungen? Tragen Sie diese in Rubrik 3 ein.

2 Verlagerungsregelungen, Inland

2a Lieferungen u. Leistungen, bei denen die Erhebung auf Sie verlagert worden ist

Füllen Sie diese Frage nur aus, wenn:

- Ihnen Waren in den Niederlanden geliefert worden sind, bei denen die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist
- Sie Dienstleistungen in Anspruch genommen haben, bei denen ein niederländisches Unternehmen die Umsatzsteuer auf Sie verlagert hat

Wenn die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist, haben Sie als Abnehmer die Umsatzsteuer anzugeben. Der Lieferant führt in diesem Fall auf der Rechnung keine Umsatzsteuer auf.

Es handelt sich dabei beispielsweise um folgende Situationen:

- Sie haben Lieferungen und/oder Dienstleistungen abgenommen, in deren Rahmen Subunternehmer oder Verleiher von Personal im Baugewerbe, Schiffbau, Metallbau und in der Bekleidungsindustrie die Umsatzsteuer auf Sie verlagert haben.
- Ihnen wurden Immobilien übereignet und Sie und der Verkäufer haben sich dazu entschieden, zur Umsatzsteuer zu optieren.
- Sie waren Abnehmer von Abfall- und Altmateriallieferungen und/oder -dienstleistungen, in deren Rahmen die Umsatzsteuer auf Sie verlagert wurde.

Die Höhe der Umsatzsteuer müssen Sie selbst errechnen. Diesen Betrag können Sie als Vorsteuer in Abzug bringen (siehe Erläuterungen zu Frage 5b). Unter dem Strich bezahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Trotzdem müssen Sie die Rubriken 2a und 5b vollständig ausfüllen.

3 An das Ausland bzw. im Ausland erbrachte Leistungen

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. Dabei handelt es sich auch um Waren, die in den Niederlanden in das Zolllagerverfahren überführt worden sind.

3b Lieferungen in bzw. Dienstleistungen an Länder innerhalb der EU

Tragen Sie hier den Betrag Ihrer innergemeinschaftlichen Leistungen (Lieferungen und Dienstleistungen) aus ein. Den zu dieser Frage eingetragenen Betrag müssen Sie in der 'Opgaaf intracommunautaire prestaties' (Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen- ICL -Erklärung) angeben. Wenn Sie eine ICL-Erklärung benötigen, setzen Sie sich mit der Hotline der Abteilung Ausland in Verbindung: +31 55 5 385 385.

Bei den innergemeinschaftlichen Lieferungen gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung im nächsten Zeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Dienstleistungen legen Sie den Zeitraum zugrunde, in dem diese Dienstleistungen erbracht worden sind. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Inneregemeinschaftliche Lieferungen

Bei innergemeinschaftlichen Lieferungen handelt es sich um:

- Waren, die Sie einem Unternehmer in einem anderen EU-Land geliefert haben
Sie haben diese Waren in ein anderes EU-Land verbracht (bzw. verbringen lassen). Der Abnehmer muss für den innergemeinschaftlichen Erwerb eine Umsatzsteuererklärung einreichen.
- ein neues Fahrzeug, das Sie einer Privatperson in einem anderen EU-Land geliefert haben
Sie können eine solche Lieferung nicht in die ICL-Erklärung aufnehmen, da die Privatperson über keine USt-IdNr. verfügt. Schicken Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre USt-IdNr. und der betreffende Zeitraum genannt sind, an: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo, Niederlande.
- eigene Waren, die Sie in ein anderes EU-Land verbracht haben

Für innergemeinschaftliche Lieferungen dürfen Sie den 0%-Satz anwenden. Sie müssen dann allerdings die beiden folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- Sie müssen anhand Ihrer Verwaltungsunterlagen nachweisen, dass die Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbracht worden sind.
- Sie können nachweisen, dass Sie die Waren an einen Unternehmer mit einer gültigen USt-IdNr. geliefert haben.

Inneregemeinschaftliche Dienstleistungen

Bei innergemeinschaftlichen Dienstleistungen handelt es sich um Dienstleistungen, die Sie für einen Unternehmer in einem anderen EU-Land erbracht haben. Dieser Unternehmer muss im eigenen Land Umsatzsteuer anmelden.

Bei folgenden Dienstleistungen handelt es sich um keine innergemeinschaftlichen Dienstleistungen, diese brauchen Sie mithin nicht anzumelden:

- Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit Immobilien erbracht worden sind, beispielsweise Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Dienstleistungen im Bereich von Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Erholung oder Ausbildungen
Beispielsweise Musikdarbietungen, Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmvorführungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen.
- Dienstleistungen, die Restaurants und Catering-Unternehmen erbringen
- Vermietung eines Transportmittels für höchstens dreißig Tage oder Vermietung eines Schiffs für höchstens neunzig Tage

Wichtiger Hinweis!

Inneregemeinschaftliche Dienstleistungen, die im Staat Ihres Abnehmers von der Umsatzsteuer befreit sind oder mit einem Satz von 0% besteuert werden, brauchen in dieser Erklärung nicht angegeben zu werden.

Meldung an das Centraal Bureau voor de Statistiek (Statistisches Amt der Niederlande)

Beläuft sich der Wert der innergemeinschaftlichen Lieferungen jährlich auf über 900 000 €? In diesem Fall müssen Sie diese Lieferungen monatlich beim Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) anmelden. Weitere Informationen erhalten Sie beim:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Niederlande
Telefon: +31 45 570 64 00
E-Mail: contactcenter@cbs.nl

3c Installation u. Fernverkäufe innerhalb der EU

Hier ist der Umsatz aus folgenden Tätigkeiten einzutragen:

- Montage und Installation von Waren in anderen EU-Ländern als den Niederlanden

- Lieferung von Waren in andere EU-Länder als den Niederlanden gemäß der Fernverkaufsregelung

Diese Regelung gilt, sofern folgende drei Voraussetzungen erfüllt sind:

- Ihr Kunde verfügt über keine USt-IdNr.
- Sie sorgen für den Transport der Waren zu Ihrem Kunden.
- Die Gesamtsumme dieser Lieferungen überschreitet einen bestimmten Mindestbetrag. Dieser Mindestbetrag ist in jedem EU-Land unterschiedlich. Die Schwellenbeträge finden Sie auf www.belastingdienst.nl.

Bei der Installation und Montage von Waren müssen Sie in dem jeweiligen EU-Land Umsatzsteuer entrichten, in dem die Montage oder Installation erfolgt. Im Falle von Fernverkäufen müssen Sie die Umsatzsteuer in dem EU-Land bezahlen, in das die Waren geliefert werden.

4 Für Sie durchgeführte Leistungen aus dem Ausland

4a Lieferungen u. Dienstleistungen aus Ländern außerhalb der EU

Füllen Sie diese Frage in folgenden Fällen aus:

- Sie haben Waren aus einem Land außerhalb der EU eingeführt und Sie haben dabei die Verlagerungsregelung bei Einfuhr in Anspruch genommen. Sie geben dann eine Zollerklärung ab, aber die Umsatzsteuer geben Sie in Ihrer Umsatzsteuer-Anmeldung an. Sie benötigen dafür eine Genehmigung des niederländischen Finanzamts. Sofern Sie bestimmte (gesetzlich festgelegte) Rohstoffe einführen, sind Sie zur Verlagerung bei Einfuhr verpflichtet. Sie benötigen dann keine Genehmigung.
- Sie haben Dienstleistungen von einem Unternehmer außerhalb der EU abgenommen, der die Umsatzsteuer auf Sie verlagert hat. In diesem Fall sind Sie zur Umsatzsteuer-Anmeldung in den Niederlanden verpflichtet.

Tragen Sie in der linken Spalte den Wert der Leistungen (Lieferungen und Dienstleistungen) ein, die von außerhalb der EU für Sie erbracht worden sind. In die rechte Spalte füllen Sie die zu entrichtende Umsatzsteuer ein. Sie brauchen diese Beträge nicht in die diversen Umsatzsteuersätze aufzugliedern. Die Umsatzsteuer können Sie unter bestimmten Voraussetzungen (siehe Erläuterung zu Frage 5b) unter Frage 5b als Vorsteuer abziehen. Unter dem Strich bezahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Trotzdem müssen Sie die Rubriken 4a und 5b vollständig ausfüllen.

4b Lieferungen u. Dienstleistungen aus Ländern innerhalb der EU

Füllen Sie diese Frage in folgenden Fällen aus:

- Sie haben Waren von Unternehmern aus anderen EU-Staaten erworben und diese Waren wurden in die Niederlande verbracht. Sie müssen in diesem Fall in den Niederlanden Umsatzsteuer anmelden, da von einem innergemeinschaftlichen Erwerb die Rede ist. Ihr Lieferant hat keine ausländische Umsatzsteuer in Rechnung gestellt.
- Sie haben Dienstleistungen von einem Unternehmer aus einem anderen EU-Land abgenommen, der die Umsatzsteuer auf Sie verlagert hat. In diesem Fall sind Sie zur Umsatzsteuer-Anmeldung in den Niederlanden verpflichtet.

Tragen Sie in der linken Spalte den Kaufpreis der Leistungen (Lieferungen und Dienstleistungen) ein, die innerhalb der EU für Sie erbracht worden sind. In die rechte Spalte füllen Sie die zu entrichtende Umsatzsteuer ein. Sie brauchen diese Beträge nicht in die diversen Umsatzsteuersätze aufzugliedern. Die Umsatzsteuer können Sie unter bestimmten Voraussetzungen (siehe Erläuterung zu Frage 5b) unter Frage 5b als Vorsteuer abziehen. Unter dem Strich bezahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Trotzdem müssen Sie die Rubriken 4b und 5b vollständig ausfüllen.

Wichtiger Hinweis!

Sie müssen die Dienstleistungen in dem Zeitraum angeben, in dem diese Dienstleistungen erbracht worden sind. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Meldung an das Centraal Bureau voor de Statistiek (Statistisches Amt der Niederlande)

Beläuft sich der Wert des innergemeinschaftlichen Erwerbs jährlich auf über 900 000 €? In diesem Fall müssen Sie diesen Erwerb monatlich beim Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) anmelden. Weitere Informationen erhalten Sie beim:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Niederlande
Telefon: +31 45 570 64 00
E-Mail: contactcenter@cbs.nl

5 Vorsteuer, Kleinunternehmerregelung und Gesamtsumme

5b Vorsteuer

Bei der Vorsteuer handelt es sich um niederländische Umsatzsteuer auf Waren und Dienstleistungen, die Sie für Ihr Unternehmen erworben oder bezogen haben. Die Vorsteuer setzt sich unter anderem aus Folgendem zusammen:

- Umsatzsteuer, die andere Unternehmer Ihnen in Rechnung gestellt haben
- Umsatzsteuer, die Sie zu entrichten haben, weil die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist, beispielsweise infolge der Anwendung einer Verlagerungsregelung (siehe Frage 2a) für:
 - Lieferungen und/oder Dienstleistungen, die Sie abgenommen haben, in deren Rahmen Subunternehmer oder Verleiher von Personal im Baugewerbe, Schiffbau, Metallbau und in der Bekleidungsindustrie die Umsatzsteuer auf Sie verlagert haben
 - an Sie überlegene Immobilien, wobei Sie und der Verkäufer sich dazu entschieden haben, zur Umsatzsteuer zu optieren
- Waren, die Sie von einem ausländischen Lieferanten abgenommen haben, der über keine ständige Betriebsstätte in den Niederlanden verfügt, wobei außerdem die Lieferung der Waren in den Niederlanden erfolgt ist
- vorgenommene Abfall- und Altmateriellieferungen und/oder -dienstleistungen, in deren Rahmen die Umsatzsteuer auf Sie verlagert wurde
- Umsatzsteuer, die Sie für die Einfuhr von Waren anmelden müssen, in deren Rahmen die Verlagerungsregelung bei Einfuhr angewandt worden ist (siehe Frage 4a)
- Umsatzsteuer, die Sie dem Zoll für die Einfuhr von Waren entrichtet haben
- Umsatzsteuer, die Sie anmelden müssen (siehe Frage 4b) für:
 - den innergemeinschaftlichen Erwerb von Waren
 - Dienstleistungen, die ein ausländischer Unternehmer für Sie erbracht hat, in deren Rahmen die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist
- Umsatzsteuer für Agrarerzeugnisse und -dienstleistungen
Sofern Sie Erzeugnisse oder Dienstleistungen von einem Unternehmer abnehmen, der unter die Landwirtschafts- oder Viehhandelsregelung fällt, dürfen Sie vom Preis, den Sie bezahlt haben, 5,1% Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen. Sie müssen dann allerdings über eine sogenannte Landwirtschaftsbescheinigung verfügen, die Ihnen der Lieferant auszustellen hat.

Bedingungen zur Vorsteuer

Die Umsatzsteuer, die Sie als Vorsteuer in Abzug bringen, müssen Sie anhand von vorschriftsmäßig ausgestellten Rechnungen belegen können. Weitere Informationen hierzu finden Sie in der Broschüre *Uw bedrijf en de btw* (Ihr Unternehmen und die Umsatzsteuer). Sie können diese Broschüre von der Website www.belastingdienst.nl herunterladen.

Sie dürfen die über den Einkauf von Waren und Dienstleistungen gezahlte Umsatzsteuer in Abzug bringen, wenn Sie die beiden folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen geschäftlich, d. h. für Ihr Unternehmen. Die Umsatzsteuer über Waren und Dienstleistungen, die Sie ausschließlich privat nutzen, ist nicht abzugsfähig.
- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen für Tätigkeiten, die der Umsatzsteuer unterliegen. Sie können keine Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen, wenn Sie die Waren und Dienstleistungen für befreite Leistungen verwenden.

Wichtiger Hinweis!

Lieferungen und Dienstleistungen, bei denen die Umsatzsteuererhebung auf den Abnehmer verlagert worden ist oder für die ein 0%-Satz gilt, verstehen sich ebenfalls als steuerpflichtige Leistungen.

Es ist möglich, dass Sie Waren erwerben oder Dienstleistungen abnehmen, die Sie:

- für geschäftliche und private Zwecke verwenden
- für steuerpflichtige und von der Umsatzsteuer befreite Geschäftstätigkeiten nutzen

In diesen Fällen ist von einer gemischten Nutzung die Rede, für die andere Vorschriften gelten.

Gemischte Nutzung: steuerpflichtige geschäftliche und private Nutzung

Wenn Sie Waren erwerben, die Sie sowohl geschäftlich für steuerpflichtige Zwecke als auch privat nutzen, können Sie selbst entscheiden, welchem Vermögen Sie die Waren zurechnen:

- Sie rechnen die Waren komplett Ihrem Privatvermögen zu. In dem Fall können Sie für den Erwerb dieser Waren keine Umsatzsteuer in Abzug bringen.

- Sie rechnen die Waren teilweise Ihrem Privatvermögen und teilweise Ihrem Unternehmensvermögen zu. In diesem Fall können Sie nur die Umsatzsteuer für den Erwerb für den geschäftlichen Teil in Abzug bringen.
- Sie rechnen die Waren ganz Ihrem Unternehmensvermögen zu. In dem Fall können Sie die gesamte Umsatzsteuer für den Erwerb dieser Waren 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 Geschäftstätigkeiten

Liefen bzw. erbringen Sie sowohl steuerpflichtige als auch von der Umsatzsteuer befreite Waren oder Dienstleistungen? Sie können dann nur die Umsatzsteuer für Ihre steuerpflichtigen Geschäftstätigkeiten in Abzug bringen. Die Umsatzsteuer für befreite Geschäftstätigkeiten können Sie nicht abziehen. Sie müssen in diesem Fall die Umsatzsteuer in einen abzugsfähigen und einen nicht abzugsfähigen Teil splitten. Sie splitten die Umsatzsteuer entsprechend 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 Geschäftstätigkeiten splitten.

Wichtiger Hinweis!

Die Umsatzsteuer für bestimmte Geschäftskosten können Sie nicht abziehen. Dabei handelt es sich beispielsweise um:

- Einkäufe, die Sie für befreite Geschäftstätigkeiten verwenden.
- Speisen und Getränke in gastronomischen Einrichtungen.
- Einkäufe, die Sie für Personalaufwendungen verwenden, wenn sich der jährliche Vorteil für den Arbeitnehmer auf über 227 € beläuft.

5d Herabsetzung gemäß der Kleinunternehmerregelung

Wenn Sie einen geringen Umsatz haben, können Sie möglicherweise die Kleinunternehmerregelung in Anspruch nehmen. Sie zahlen dann weniger oder sogar gar keine Umsatzsteuer. Nehmen Sie diese Regelung in Anspruch? Tragen Sie dann zu dieser Frage den Betrag der Herabsetzung ein. Der Betrag darf sich auf nicht mehr als 1345 € pro Jahr belaufen. Wie Sie diesen Betrag berechnen, können Sie der Broschüre *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* (Umsatzsteuerherabsetzung für Kleinunternehmer) entnehmen. Sie können diese Broschüre von der Website www.belastingdienst.nl herunterladen.

Bei dieser Frage können Sie außerdem eine Korrektur im Zusammenhang mit der Kleinunternehmerregelung angeben, beispielsweise, weil sich im Laufe des Jahres herausgestellt hat, dass Ihr Umsatz höher war als erwartet. Setzen Sie in diesem Fall ein Minuszeichen vor den Betrag der Korrektur. Der Betrag darf nicht weniger als 1345 € pro Jahr betragen.

Voraussetzungen

Möchten Sie die Kleinunternehmerregelung in Anspruch nehmen? In der Broschüre *Vermindering van btw voor kleine ondernemers* (Umsatzsteuerherabsetzung für Kleinunternehmer) finden Sie die Voraussetzungen, die Sie zu erfüllen haben. Die Broschüre können Sie unter www.belastingdienst.nl herunterladen. Die Kleinunternehmerregelung gilt beispielsweise nicht für juristische Personen wie eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung, eine Stiftung oder einen Verein. Ferner dürfen Sie die Regelung u. a. nicht anwenden:

- wenn Sie ein Landwirt, Viehhalter, Garten- oder Forstbetrieb sind und sich für die reguläre Umsatzsteuererhebung entschieden haben
- im Falle der Lieferung eines neuen Transportmittels in ein anderes EU-Land unter Anwendung des 0%-Satzes
- im Falle der Vermietung von Immobilien, wenn Sie sich für eine steuerpflichtige Vermietung entschieden haben

5e Insgesamt zu zahlender oder zurückzuerstattender Betrag

Hier berechnen Sie, wie viel Sie bezahlen müssen bzw. rückerstattet bekommen. Weitere Informationen hierzu finden Sie im Abschnitt 'Allgemeine Informationen'.

