

Belastingdienst

2011

**Toelichting bij de
digitale opgaaf
intra-communautaire
prestaties**

OB 129 - 1T11FD

Inhoud

Algemene informatie	3
Toelichting bij de vragen	7
1 Fiscale eenheid	7
2 Eerdere opgaven corrigeren	7
3 Gegevens intracommunautaire prestaties	8

Algemene informatie

Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de digitale opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) bestaat uit twee delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u de opgaaf invult
- toelichting bij de vragen van de opgaaf ICP

Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

Met de opgaaf ICP geeft u ons informatie over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen (we noemen dit intracommunautaire prestaties). De EU-landen wisselen deze gegevens onderling uit.

U hoeft alleen opgaaf ICP te doen als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land
- eigen goederen hebt overgebracht naar een ander EU-land

Uiterste inzenddatum

Uw opgaaf moet binnen één maand na afloop van het gekozen tijdvak bij ons binnen zijn. Als u uw opgaaf niet juist of niet op tijd doet, kunt u daarvoor een boete krijgen.

Digitaal opgaaf doen

U bent verplicht om uw opgaaf ICP digitaal te doen. Dit kan op drie manieren:

- via www.belastingdienst.nl
U vindt de opgaaf in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder de knop 'Overige formulieren'.
- met uw aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

Let op!

Doet u opgaaf via het beveiligde gedeelte van onze internetsite? Dan kunt u maximaal honderd regels invullen. Hebt u meer invulregels nodig, dan moet u de opgaaf ICP doen met aangifte- of administratiesoftware of via een fiscaal intermediair.

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Bij intracommunautaire prestaties gaat het om goederen en diensten die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land.

Intracommunautaire leveringen van goederen

Bij intracommunautaire leveringen van goederen 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 in het eigen land btw aangeven.

- een nieuw vervoermiddel dat u hebt geleverd aan een particulier in een ander EU-land
U kunt deze levering niet opnemen in de opgaf 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 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 van goederen 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 geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in het eigen land btw aangeven.

Levert u een van de onderstaande diensten? Dan hebt u te maken met een uitzondering. De volgende diensten hoeft u niet aan te geven in uw aangifte en ook niet op uw opgaf ICP:

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs
Bijvoorbeeld muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor een aaneengesloten periode van maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal negentig dagen

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u degene bent die de btw van deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel *Diensten in en uit het buitenland* op www.belastingdienst.nl.

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 opgaf.

Tijdvak kiezen

Over welk tijdvak u opgaf ICP moet doen, hangt af van uw situatie. U kunt opgaf doen:

- per maand
U mag altijd per maand opgaf ICP doen. Levert u voor meer dan € 100.000 aan goederen per kwartaal? Dan mag u het tijdvak niet zelf kiezen, maar moet u maandelijks opgaf doen van uw intracommunautaire leveringen van goederen.
- per twee maanden
Overschrijdt u in de tweede maand van het kwartaal de grens van € 100.000 aan intracommunautaire leveringen van goederen? U moet dan eenmalig opgaf doen over een tijdvak van twee maanden. Nadat u deze opgaf hebt gedaan, moet u de daaropvolgende

dertien maanden maandelijks opgaaf doen van uw intracommunautaire leveringen van goederen.

– per kwartaal

Er zijn verschillende regels voor leveringen van goederen en diensten:

- goederen: u mag uw intracommunautaire leveringen van *goederen* per kwartaal opgeven, als u in dit kwartaal of in een van de vorige vier kwartalen de grens van € 100.000 aan intracommunautaire leveringen van goederen niet hebt overschreden. Overschrijdt u in de derde maand van dit kwartaal de grens van € 100.000 aan intracommunautaire leveringen van goederen? Dan kunt u dit keer nog een kwartaalopgaaf doen. Daarna moet u de daaropvolgende twaalf maanden maandelijks opgaaf doen van uw intracommunautaire leveringen van goederen.
- diensten: u mag uw intracommunautaire *diensten* altijd per kwartaal opgeven, ook als u uw leveringen van goederen per maand doet. U doet dan maandelijks opgaaf van uw leveringen van goederen, en aan het eind van het kwartaal een kwartaalopgaaf van uw intracommunautaire diensten.

– per jaar

Hiervoor moet u een vergunning vragen bij uw belastingkantoor. U moet dan voldoen aan alle volgende vijf voorwaarden:

- U doet jaarlijks aangifte omzetbelasting.
- Uw jaaromzet aan intracommunautaire leveringen van goederen is niet meer dan € 15.000 (exclusief btw).
- U levert binnen de EU geen nieuwe of weinig gebruikte vervoermiddelen.
- Uw jaaromzet, exclusief btw, is niet meer dan € 200.000.
- U bent in de afgelopen vijf jaar niet betrokken geweest bij btw-fraude.

In uw verzoek om een jaaropgaaf ICP te doen moet u het volgende vermelden:

- uw verwachte jaaromzet exclusief btw
- uw verwachte omzet voor komend jaar van uw intracommunautaire leveringen van goederen en diensten
- uw verklaring dat u geen nieuwe of weinig gebruikte vervoermiddelen exporteert naar andere EU-landen

Btw-identificatienummers

In de opgaaf moet u btw-identificatienummers van ondernemers invullen. In de tabel hierna ziet u hoe de btw-identificatienummers van de verschillende EU-landen zijn samengesteld. Neem eventueel contact op met de afnemer voor het juiste btw-identificatienummer. Of het btw-identificatienummer juist is, kunt u ook navragen bij de BelastingTelefoon: 0800 – 0543.

Hebt u per ongeluk een opgaaf met een onjuist btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaaf bij rubriek 2.

Land	Landcode	Aantal posities (excl. posities landcode)
België	BE	10
Bulgarije	BG	9 óf 10
Cyprus	CY	9
Denemarken	DK	8
Duitsland	DE	9
Estland	EE	9

Finland	FI	8
Frankrijk	FR	11
Griekenland	EL	9
Hongarije	HU	8
Ierland	IE	8
Italië	IT	11
Letland	LV	11
Litouwen	LT	9 óf 12
Luxemburg	LU	8
Malta	MT	8
Oostenrijk	AT	9
Polen	PL	10
Portugal	PT	9
Roemenië	RO	10
Slovenië	SI	8
Slowakije	SK	10
Spanje	ES	9
Tsjechië	CZ	8, 9 óf 10
Verenigd Koninkrijk	GB	9 óf 9 + 3 óf 2 + 3
Zweden	SE	12

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen 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.

Meer informatie

Kijk voor meer informatie over zaken doen met het buitenland op www.belastingdienst.nl. Kies 'Zakelijk' en vervolgens 'Buitenland'. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 – 0543, van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Toelichting bij de vragen

Bij het doen van de digitale opgaaf kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over die vraag.

1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag **alleen** in als u opgaaf doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf aangifte omzetbelasting doet. Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf aangifte omzetbelasting doet, dan doet die onderneming ook de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) zelf.

Vermeld bij deze vraag het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgaaf doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid). Als u opgaaf doet voor meerdere ondernemingen in een fiscale eenheid, dan moet u per onderneming een aparte opgaaf doen. In elke opgaaf vermeldt u dan in rubriek 1 het btw-identificatienummer van de betreffende onderneming.

Voorbeeld

Een onderneming in een fiscale eenheid levert aan ondernemers in andere EU-landen en gebruikt daarvoor zijn oorspronkelijke btw-identificatienummer: NLaaaaaaaaB01. De fiscale eenheid doet de aangifte omzetbelasting en de opgaaf ICP onder btw-identificatienummer NLppppppppB01 voor alle ondernemingen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de onderneming vermelden: NLaaaaaaaaB01.

2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

- Bij vraag 2a corrigeert u intracommunautaire leveringen van goederen en diensten.
- Bij vraag 2b corrigeert u intracommunautaire ABC-leveringen (vereenvoudigde regeling).

Het kan gaan om vergissingen in:

- het btw-identificatienummer van de afnemer
- het bedrag van de leveringen van goederen en/of diensten
- de aanduiding dat gebruik is gemaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen

Let op!

Creditnota's (bijvoorbeeld wegens annulering of prijsvermindering) vermeldt u in rubriek 3 'Gegevens intracommunautaire prestaties'.

Geef per regel de volgende drie zaken aan:

- het tijdvak waarover de correctie gaat
- het btw-identificatienummer waarop de correctie betrekking heeft

- het correctiebedrag
Vermeld een '+' of een '-' vóór de bedragen om aan te geven of het bedrag verhoogd of verlaagd moet worden.

Voorbeeld

U hebt in de vorige opgave bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: -200.

Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Het kan zijn dat u in een opgave een verkeerd btw-identificatienummer hebt gebruikt. U hebt bijvoorbeeld een levering opgegeven met btw-identificatienummer 'BE 123456789' maar dit had 'BE 987654321' moeten zijn. Een verkeerd opgegeven btw-identificatienummer corrigeert u als volgt:

1. Vermeld het tijdvak waarin het verkeerde btw-identificatienummer is opgegeven.
2. Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer.
3. Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil (gebruik het minteken).
4. Vermeld op de volgende regel:
 - het tijdvak
 - het juiste btw-identificatienummer
 - het bedrag (gebruik het plusteken)

3 Gegevens intracommunautaire prestaties

In deze rubriek vermeldt u de gegevens over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen (uw intracommunautaire prestaties). Vermeld bij vraag 3a de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten en de ABC-leveringen waarvoor de algemene regels gelden. De intracommunautaire ABC-leveringen waarvoor u de vereenvoudigde regeling gebruikt, vermeldt u bij vraag 3b. Vermeld per afnemer:

- het btw-identificatienummer
- het totaalbedrag van de leveringen van goederen of diensten in het tijdvak

Bij de intracommunautaire leveringen van goederen 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 geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Let op!

Het totaalbedrag van rubriek 3 van de opgave ICP moet gelijk zijn aan het totaal van vraag 3b van de aangifte(n) omzetbelasting over dezelfde periode. Denk er daarbij aan dat het tijdvak waarover u uw aangifte omzetbelasting moet doen, niet gelijk hoeft te zijn aan de periode waarover u deze opgave doet.

Eigen goederen vervoeren

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt. Het gaat dan bijvoorbeeld om goederen die u op een markt of een beurs wilt verkopen. Het overbrengen van deze goederen naar een ander EU-land wordt voor de btw als

een levering beschouwd, een zogenaamde fictieve intracommunautaire levering. Ook zogenoemde groepagezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. U vermeldt in de opgaaf de aanschaf- of voortbrengingskosten van deze goederen.

Bij overbrenging van eigen goederen moet u een btw-identificatienummer hebben in het EU-land waar de goederen naartoe gaan. De levering in het buitenland is belast met buitenlandse btw.

In de volgende gevallen is er **geen** sprake van overbrenging van eigen goederen:

- bij de margeregeling
- bij installatie of montage
- bij de regeling afstandsverkopen
- bij leveringen aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens het vervoer binnen de EU
- als de goederen tijdelijk worden gebruikt voor werkzaamheden in het buitenland, bijvoorbeeld voor een tentoonstelling

ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is. Hiervoor gelden twee voorwaarden:

- Bij de transactie zijn 3 partijen (A, B en C) betrokken die elk in een ander EU-land zijn gevestigd. B is afnemer van A, terwijl C afnemer is van B.
- A regelt het vervoer rechtstreeks naar C.

U bent partij A

Als u partij A bent, geeft u de vergoeding voor de levering ook aan bij vraag 3b van de aangifte omzetbelasting. In de opgaaf ICP moet u deze levering echter niet vermelden in rubriek 3b, maar in rubriek 3a. U vermeldt daarbij het btw-identificatienummer van B in zijn EU-land.

Voor ABC-leveringen die niet vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor ABC-leveringen.

U bent partij B

Als u partij B bent, treedt u op als tussenhandelaar. U moet de leveringen en verwervingen dan als volgt aangeven:

- De verwerving van de goederen van A geeft u aan bij vraag 4b van de aangifte omzetbelasting.
- De levering van de goederen aan C geeft u aan bij vraag 3b van de aangifte omzetbelasting.
- De levering van de goederen aan C geeft u ook aan in rubriek 3b van de opgaaf ICP. U vermeldt daarbij het btw-identificatienummer van C in zijn EU-land.

U bent partij C

Als u partij C bent, geeft u de verwervingen aan bij vraag 4b van de aangifte omzetbelasting. Als partij C hoeft u geen opgaaf ICP te doen.